

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA
ADDA MARTESANA

Provincia di MILANO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GAMBA

DOTT. MARIO PORTA

DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

ADDA MARTESANA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 20/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'UCL Adda Martesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pozzuolo Martesana lì 20/04/2023

L'Organo di revisione

Andrea Gamba

Mario Porta

Massimiliano Rancati

* firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Andrea Gamba (Presidente), Mario Porta e Massimiliano Rancati (Componenti), **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 30.11.2022;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Unione N. 28 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte anche dal precedente collegio in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 22.356 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*.

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente è istituito a seguito di processo di unione. L'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana è costituita dai Comuni di Pozzuolo Martesana, Truccazzano, Bellinzago Lombardo e Liscate;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, precisa che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 338.410,24
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 87.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 380.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
Protocollo Arrivo N. 4578/2023
Doc. Principale - Copia Del
5
del 20-04-2023
Documento Firmato Digitalmente

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **3.614.254,02** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.189.883,71
RISCOSSIONI	(+)	6.852.671,37	16.940.904,84	23.793.576,21
PAGAMENTI	(-)	4.329.590,21	18.031.538,89	22.361.129,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.622.330,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.622.330,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.266.154,03	6.636.360,52	10.902.514,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.100.658,87	5.078.554,66	8.179.213,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			390.848,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.340.529,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.614.254,02

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.529.829,74	€ 2.480.049,24	€ 3.614.254,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	993.729,92	1.116.163,78	€ 1.019.876,12
Parte vincolata (C)	1.423.394,75	1.048.464,90	€ 927.129,80
Parte destinata agli investimenti (D)	0	0	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	112.705,07	315.420,56	€ 1.667.248,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 121.315,00	€ 121.315,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo * caro bollette e. 68.605 + rinnovi conl e. 55.000	€ 123.605,00	€ 123.605,00								
Utilizzo parte accantonata (rinnovi CCNL)	€ 50.000,00		€ -	€ -	€ 50.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 805.415,64					€ 338.410,24	€ 380.000,00	€ -	€ 87.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 1.100.335,64	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	23.577.265,36
Impegni	23.110.093,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	467.171,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.671.161,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.731.377,82
SALDO FPV	-60.215,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	140.471,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	191.110,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	777.887,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	727.248,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	467.171,81
SALDO FPV	-60.215,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	727.248,85

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.100.335,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.379.713,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	3.614.254,02

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.281.794,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.449,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	606.662,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		624.682,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 96.737,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		721.419,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		225.497,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	168.959,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.538,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.538,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.507.291,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50.449,34
Risorse vincolate nel bilancio		775.621,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		681.220,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	96.737,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		777.957,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.507.291,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 681.220,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 777.957,38

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 203.109,54	€ 390.848,75
FPV di parte capitale	€ 2.468.052,40	€ 2.340.529,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 231.345,81	€ 203.109,54	€ 390.848,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 231.345,81	€ 203.109,54	€ 390.848,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.786.889,73	€ 2.468.052,40	€ 2.340.529,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.786.889,73	€ 2.468.052,40	€ 2.340.529,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 210.217,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**) PNRR	€ 180.630,76
Totale FPV 2022 spesa corrente	390.848,75
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta del 04/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.169.464,27	€ 6.852.671,37	€ 4.266.154,03	-€ 50.638,87
Residui passivi	€ 8.208.136,80	€ 4.329.590,21	€ 3.100.658,87	-€ 777.887,72

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi dei residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	-	-	-	-	-	€ -
Titolo II	3.500,00	10.726,24	29.345,03	110.632,56	4.689.963,78	€ 4.844.167,61
Titolo III	182.267,52	169.925,18	189.694,30	319.195,62	1.166.446,12	€ 2.027.528,74
Titolo IV	320.529,76	15.186,67	1.031.431,04	1.768.550,76	772.693,79	€ 3.908.392,02
Titolo V	45.393,84	-	-	-	-	€ 45.393,84
Titolo VI	-	-	-	-	-	€ -
Titolo VII	-	-	-	-	-	€ -
Titolo IX	-	1.911,90	65.341,97	2.521,64	7.256,83	€ 77.032,34
Totali	€ 551.691,12	€ 197.749,99	€ 1.315.812,34	€ 2.200.900,58	€ 6.636.360,52	€ 10.902.514,55

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 46.769,02		102.062,11	283.013,79	859.451,94	3.567.330,02	€ 4.858.626,88
Titolo II	€ 13.734,20		276.622,55	1.036.400,41	372.111,16	1.271.924,08	€ 2.970.792,40
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -						€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 3.142,50		3.726,55	76.533,74	27.090,90	239.300,56	349.794,25
Totali	€ 63.645,72		€ 382.411,21	€ 1.395.947,94	€ 1.258.654,00	€ 5.078.554,66	€ 8.179.213,53

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	89.775,53	52.004,36	71.890,10	59.687,70	88.560,59	204.851,88	344.798,37	343.405,64
	Riscosso c/residui al 31.12	14.375,65	11.804,01	-	7.612,40	43.058,74	135.094,11		
	Percentuale di riscossione	16,01	22,70	-	12,75	48,62	65,9472151		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	10.000,00	17.418,45	44.514,81	503.362,75	758.037,39	1.340.555,89	646.952,41
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	5.044,16	19.793,83	432.231,29	335.356,86		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	-	28,96	44,47	85,87	44,2401476		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.622.330,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.622.330,82

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.855.784,51	€ 2.189.883,71	€ 3.622.330,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 407.558,60	€ 695,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.004.876,12

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Unione non detiene alcuna società partecipata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.500,00	950,00	38,00
Titolo 2	14.965.388,63	14.930.052,36	99,76
Titolo 3	4.430.033,23	3.727.938,07	84,15
Titolo 4	3.615.938,56	2.458.480,25	67,99
Titolo 5	-	-	

L'IMU e la TARSU- TARI è riscossa dai comuni appartenenti all'Unione.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 587.775,19	€ 441.648,20	€ 1.462.063,80
Riscossione	€ 572.724,01	€ 441.648,20	€ 1.462.063,80

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 145.000,00	24,67%	587.758,41
2021	€ 60.000,00	0,37%	16.216.216,22
2022	€ 375.000,00	2,09%	17936231,9

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 235.449,40	€ 119.858,24	€ 204.851,88
riscossione	€ 138.400,17	€ 35.922,65	€ 135.094,11
%riscossione	58,78	29,97	65,95

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 235.449,40	€ 119.858,24	€ 204.851,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 123.300,00	€ 114.000,00	€ 339.982,83
entrata netta	€ 112.149,40	€ 5.858,24	-€ 135.130,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.276,93	€ 5.858,24	€ 84.414,80
% per spesa corrente	29,67%	100,00%	-62,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.265.916,45	€ 3.356.142,48	90.226,03
102 imposte e tasse a carico ente	€ 208.847,58	€ 207.797,81	- 1.049,77
103 acquisto beni e servizi	€ 11.229.324,90	€ 13.189.222,95	1.959.898,05
104 trasferimenti correnti	€ 1.054.152,45	€ 776.799,98	- 277.352,47
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 151.115,26	€ 147.053,65	- 4.061,61
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.419,38	€ 4.321,83	- 17.097,55
110 altre spese correnti	€ 326.293,82	€ 254.893,28	- 71.400,54
TOTALE	€ 16.257.069,84	€ 17.936.231,98	1.679.162,14

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.501.042,72	€ 2.430.334,79	- 1.070.707,93
203 Contributi agli investimenti	€ 203.530,41	€ 31.371,71	- 172.158,70
204 Altri trasferimenti in conto capitale			-
205 Altre spese in conto capitale	€ 1.126,14	€ 105.228,36	104.102,22
TOTALE	€ 3.705.699,27	€ 2.566.934,86	-1.138.764,41

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 3.356.142,48
Spese macroaggregato 103		€ 62.000,00
Irap macroaggregato 102		€ 202.264,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.408.700,80	€ 3.620.406,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 196.150,00	€ 766.280,99
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.212.550,80	€ 2.854.125,93
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Organismi partecipati

L'Ente non possiede nessuna partecipazione societaria. In ogni caso si precisa che tutti i Comuni dell'Unione hanno regolarmente effettuato la revisione periodica delle società partecipate entro il 31/12/2022.

L'Ente operando con società partecipate dai Comuni costituenti l'Unione ha comunque provveduto alle operazioni di conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

L'Organo di revisione ha pertanto verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dai Comuni costituenti l'Unione, anche se si segnala che su alcune partecipazioni non sono ad oggi pervenuti i dati asseverati dall'organismo di revisione degli enti e pertanto si invita a sollecitare gli enti partecipati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.060,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.979.314,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.945.731,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 14.926.105,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.492.610,53	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 147.053,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.345.556,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 147.053,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,99%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.251.181,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 147.082,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 5.104.099,76

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.533.273,18	€ 5.394.202,21	€ 5.251.181,79
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 139.070,97	-€ 143.020,42	-€ 147.082,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.394.202,21	€ 5.251.181,79	€ 5.104.099,76
Nr. Abitanti al 31/12	22.390	22.356	22.467
Debito medio per abitante	240,92	234,89	227,18

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 155.064,71	€ 151.115,26	€ 147.053,65
Quota capitale	€ 139.070,97	€ 143.020,42	€ 147.082,03
Totale fine anno	€ 294.135,68	€ 294.135,68	€ 294.135,68

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

E' da predisporre e trasmettere entro il 31 maggio 2023 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Successivamente, verrà adeguato il prospetto A2, nella parte che rappresenta l'utilizzo del fondo covid nel corso dell'esercizio 2022.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana si è avvalsa della facoltà di redigere il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 con modalità semplificata pertanto non è stata effettuata la predisposizione del conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.120.186,63	17.244.489,51	875.697,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.633.628,13	12.633.701,18	999.926,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.753.814,76	29.878.190,69	1.875.624,07
A) PATRIMONIO NETTO	17.294.966,12	16.373.067,10	921.899,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.000,00	50.000,00	-35.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.355.174,14	13.455.123,59	-99.949,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.088.674,50	0,00	1.088.674,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.753.814,76	29.878.190,69	1.875.624,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Gamba

Mario Porta

Massimiliano Rancati

** firmato digitalmente ai sensi del DLgs 82/2005*

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022