

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

Sommario

INTRODUZIONE	3
Verifiche preliminari.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Analisi della gestione dei residui.....	10
Gestione Finanziaria.....	13
Analisi degli accantonamenti.....	14
Analisi delle entrate e delle spese.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti dr.ssa Laura Maria Farina, dr. Alberto Cattaneo e dr. Attilio Monte, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare Rep. n. 35/2021 del 27/09/2021

- ◆ ricevuto in data 22 e 23 maggio 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con decreti del Sindaco metropolitano R.G. n. 125 del 22/05/2023 e n. 126 del 23/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ ricevuta in data 1 giugno 2023 la proposta di deliberazione consiliare corredata dai medesimi allegati dei sopra citati decreti;
- ◆ 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 approvato con delibera del Consiglio metropolitano Rep. n. 74/2018 del 19/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL documentate dai verbali dal n. 1/2022 al n. 22/2022;
- ◆ 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 dell'esercizio 2022 dal Sindaco metropolitano/Consigliere delegato, 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 comprensive di quelle effettuate in esercizio provvisorio:

Variazioni di bilancio totali	n. 102
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. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 90

- ◆ 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.

4

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, c.2, del Tuel, di n. 3.214.630 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** 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 adempiente rispetto agli obblighi richiesti dalla BDAP;
- l'Ente, al momento della stesura della presente relazione, **sta provvedendo** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dall'organo esecutivo";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

- 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 gennaio 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;
- ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili alla Corte dei conti, l'art. 71 del vigente regolamento di contabilità dell'Ente individua il responsabile del Servizio finanziario;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 **668.621.781,88** risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				680.983.971,06
RISCOSSIONI	(+)	85.345.350,16	356.450.265,70	441.795.615,86
PAGAMENTI	(-)	133.636.133,80	237.567.034,10	371.203.167,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.576.419,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.576.419,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	299.597.302,25	163.136.237,81	462.733.540,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	218.328.670,14	198.529.684,24	416.858.354,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRETTIVE	(-)			30.953.431,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CAPITALI	(-)			97.876.391,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			668.621.781,88

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 508.757.005,56	€ 591.038.889,35	€ 668.621.781,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 207.985.654,34	€ 259.156.924,14	€ 306.151.005,27
Parte vincolata (C)	€ 224.629.702,62	€ 254.739.488,40	€ 262.834.223,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 29.030.298,67	€ 39.085.952,66	€ 65.279.767,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.111.349,93	€ 38.056.524,15	€ 34.356.785,36

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione 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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.432.885,27		€ -	€ 533.074,21	€ 899.811,06					
Utilizzo parte vincolata	€ 124.261.974,29					€ 84.679.157,81	€ 36.535.325,64	€ 3.047.490,84	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 465.344.029,79	€ 38.056.523,15	€ 216.685.004,98	€ 17.009.272,19	€ 24.029.762,70	€ 62.185.216,73	€ 37.292.726,82	€ 30.874.126,32	€ 125.444,24	€ 39.085.952,66
Valore monetario della parte	€ 591.038.889,35	€ 38.056.523,15	€ 216.685.004,98	€ 17.542.346,40	€ 24.929.573,76	€ 146.864.374,54	€ 73.828.052,46	€ 33.921.617,16	€ 125.444,24	€ 39.085.952,66

7

L'avanzo libero **non è stato utilizzato** nel corso dell'anno 2022.

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 83.489.785,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 118.394.151,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 128.829.822,82
SALDO FPV	-€ 10.435.671,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.845.994,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.960.878,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.643.663,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.528.779,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 83.489.785,17
SALDO FPV	-€ 10.435.671,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.528.779,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 125.694.859,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 465.344.029,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 668.621.781,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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		130.831.803,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.616.668,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.453.450,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		52.761.683,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.810.296,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.951.386,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		70.267.413,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.988.805,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.278.607,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.278.607,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-2.350.243,91
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		198.748.973,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.616.668,85
Risorse vincolate nel bilancio		81.442.256,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		79.690.047,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.810.296,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		68.879.750,74

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): € 198.748.973,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.690.047,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 68.879.750,74.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 29.108.797,87	€ 30.953.431,00
FPV di parte capitale	€ 89.285.353,25	€ 97.876.391,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
totale	€ 118.394.151,12	€ 128.829.822,82

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.806.005,49	€ 29.108.797,87	€ 30.953.431,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.456.396,24	€ 15.622.523,12	€ 13.622.408,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 3.188.752,07	€ 9.519.132,10	€ 5.252.896,58
- 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**	€ 349.857,90	€ 753.680,58	€ 497.794,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.859.147,42	€ 2.691.679,96	€ 6.461.282,69
- 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	€ 900.473,86	€ 521.782,11	€ 5.119.048,76
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ 51.378,00	€ -	€ -

(*) 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 (FPV) di **parte capitale** è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 87.070.184,02	€ 89.285.353,25	€ 97.876.391,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 25.285.843,16	€ 29.570.885,69	€ 30.327.419,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 61.784.340,86	€ 59.399.936,99	€ 67.548.972,41
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	€ -	€ 314.530,57	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

10

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 5.151.737,36
Trasferimenti correnti	€ 9.772.535,70
Incarichi a legali	€ 5.123.078,39
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 10.311.155,02
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 594.924,53
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 30.953.431,00

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 decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 124 del 18/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (prot. n.76635 del 16/05/2023).

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;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato decreto del Sindaco metropolitano ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 395.057.536,71	€ 85.345.350,16	€ 299.597.302,25	-€ 10.114.884,30
Residui passivi	€ 366.608.467,30	€ 133.636.133,80	€ 218.328.670,14	-€ 14.643.663,36

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.082.717,54	€ 3.737.555,17
Gestione corrente vincolata	€ 7.621.309,15	€ 3.935.032,28
Gestione in conto capitale vincolata	€ 4.169.306,74	€ 6.948.075,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 44,93	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 87.500,00	€ 23.000,00
MINORI RESIDUI	€ 17.960.878,36	€ 14.643.663,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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 residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 856.556,50	€ 971.815,47	€ 2.013.283,77	€ 6.960.209,71	€ 42.554.616,33	€ 53.356.481,78	
Titolo II	€ 299.946,11	€ 20.528,36	€ 10.093.468,27	€ 10.375.352,89	€ 20.363.412,66	€ 41.152.708,29	
Titolo III	€ 53.740.688,25	€ 38.619.009,46	€ 38.014.999,19	€ 65.028.550,17	€ 71.012.628,69	€ 266.415.875,76	
Titolo IV	€ 4.725.371,05	€ 5.029.004,87	€ 12.121.818,65	€ 17.650.665,30	€ 29.204.600,13	€ 68.731.460,00	
Titolo V	€ 29.641.539,60	€ 548,57	€ -	€ 3.130.286,94	€ -	€ 32.772.375,11	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 303.659,12	€ -	€ -	€ -	€ 980,00	€ 304.639,12	
Totali	€ 89.567.760,63	€ 44.640.906,73	€ 62.243.569,88	€ 103.145.065,01	€ 163.136.237,81	€ 462.733.540,06	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 4.174.773,42	€ 1.538.869,72	€ 63.504.216,77	€ 138.832.078,07	€ 166.064.063,98	€ 374.114.001,96	
Titolo II	€ 3.895.895,64	€ 533.045,18	€ 3.856.716,27	€ 1.776.623,74	€ 29.723.359,05	€ 39.785.639,88	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 11.810,70	€ 178.266,85	€ 16.086,18	€ 10.287,60	€ 2.742.261,21	€ 2.958.712,54	
Totali	€ 8.082.479,76	€ 2.250.181,75	€ 67.377.019,22	€ 140.618.989,41	€ 198.529.684,24	€ 416.858.354,38	

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
RCAuto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	9.844.003,17	100.818.576,82	35.501.117,84	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	9.844.003,17	65.317.458,98		
	Percentuale di riscossione					100,00%	64,79%		
IPT	Residui iniziali	127.302,08	0,00	94.850,94	64.303,47	85.300,24	87.287.642,75	462.326,70	373.347,19
	Riscosso c/residui al 31.12	761,72	0,00	365,76	2.688,01	5.105,05	87.188.152,24		
	Percentuale di riscossione	0,60%		0,39%	4,18%	5,98%	99,89%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21.702.851,84	19.994.551,82	29.042.425,80	36.586.247,87	78.801.287,67	85.774.097,53	223.741.659,13	223.729.963,53
	Riscosso c/residui al 31.12	349.100,04	661.374,16	515.112,08	1.999.202,37	16.994.474,16	21.201.378,54		
	Percentuale di riscossione	1,61%	3,31%	1,77%	5,46%	21,57%	24,72%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	179.881,68	876.511,50	320.649,07	139.962,67	1.020.541,08	2.948.622,59	2.920.581,45	788.883,61
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	33.303,00	357,98	27.758,11	697.443,18	186.269,83		
	Percentuale di riscossione	0,00%	3,80%	0,11%	19,83%	68,34%	6,32%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	751.576.419,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	751.576.419,02

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	€ 597.553.654,14	€ 680.983.971,06	€ 751.576.419,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 100.034.342,72	€ 124.520.398,55	€ 138.396.249,97

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 non è stato determinato in quanto l'Ente non l'ha richiesta al Tesoriere.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 575.887,15.

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **249.816.944,83**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **119.237,03** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **137.183,71**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nel corso dell'esercizio 2022 (né nel 2021 per quelle società che non hanno ancora approvato il Bilancio 2022) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto un accantonamento per la somma di euro **140.000,00**, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio relativo agli esercizi 2017 e 2019 della società partecipata Arexpo S.p.A. ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, a copertura della perdita residua di Arexpo, il cui svincolo è subordinato all'avvenuto ripiano della perdita da parte della partecipata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la quota accantonata risulta opportuno.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Città metropolitana di Milano contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **22.369.025,00 determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **22.369.025,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 19.076.084,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 3.292.941,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2022-2024.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto non previsto dalla legge.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € **76.788,55** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO RISCHI PER PASSIVITA' POTENZIALI	18.324.119,32
fondo passività potenziali per oneri pregressi relativi all'Educandato Istituto Setti Carraro	2.583.972,53
accantonamento Irap AFOL (convenzione)	381.230,66
Fondo passività potenziali per rapporti contrattuali con strutture ospedaliere	356.102,22
fondo passività potenziali Piani della sicurezza	5.911.189,73
fondo passività potenziali per conguagli utenze 2019-2020-2021-2022	3.491.632,43
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - FONDO RISCHI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI (SWAP)	500.000,00
FONDO RISCHI PER TRIBUTI PROVINCIALE PER LE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL' AMBIENTE	2.200.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 62.692,43 (non comprende l'Istituzione Idroscalo)
- Stock del debito al 31/12/2021 € 68.454,68 da RGS (compreso l'Istituzione Idroscalo)
- ✓ Fatture ricevute nel 2022 n. 7.274 (non comprende l'Istituzione Idroscalo)
- ✓ Stock del debito al 31/12/2022 € 575.887,15 (non comprende l'Istituzione Idroscalo)
- Stock del debito al 31/12/2022 € 575.887,15 da RGS (compreso l'Istituzione Idroscalo)
- ✓ indicatore di tempestività dei pagamenti -17 gg.
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -17 gg. da RGS

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	204.024.000,00	210.267.249,84	103,06%
Titolo 2	75.409.989,87	62.089.318,13	82,34%
Titolo 3	120.213.165,26	112.482.161,66	93,57%
Titolo 4	205.826.052,33	89.348.190,17	43,41%
Titolo 5	14.067.909,50	14.067.756,27	100,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IPT	X	X
RC AUTO	X	
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X

Riscossioni indirette per: IPT (in concessione ad ACI) e per sanzioni CdS (in concessione a Safety SpA)

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 56.865.027,32	€ 107.080.445,65	€ 85.774.097,53
riscossione	€ 10.379.593,77	€ 28.279.157,98	€ 21.209.363,42
%riscossione	18,25%	26,41%	24,73%

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 56.853.461,24	€ 107.024.316,78	€ 85.695.272,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 46.372.489,86	€ 78.496.282,33	€ 64.553.096,51
entrata netta	€ 10.480.971,38	€ 28.528.034,45	€ 21.142.176,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.599.254,34	€ 16.658.886,42	€ 15.522.630,33
% per spesa corrente	62,96%	58,39%	73,42%
destinazione a spesa per investimenti	€ 139.631,94	€ 23.564,50	€ -
% per Investimenti	1,33%	0,08%	0,00%

Rispetto alla parte destinata a spesa per investimento (pari a 0,00 nel 2022), il Collegio dei revisori prende atto che le entrate derivanti dalle sanzioni al CdS sono destinate a spese per investimenti con riferimento alle quote presenti nell'avanzo vincolato, mentre le quote accertate in competenza – considerata la limitata capacità di riscossione – non vengono prese in considerazione, se non limitatamente, per la definizione del Piano delle opere pubbliche.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 – pari a euro 2.948.662,59 - sono **diminuite** di Euro 646.297,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 - pari a euro 3.594.960,28.

Attività di verifica e controllo

18

L'ente sta continuando ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero per l'imposta provinciale di trascrizione (IPT).

Nell'anno 2022 sono stati emessi n. 147 atti di accertamento e contestazione e si è proceduto all'emissione di un ruolo coattivo a mezzo dell'Agenzia delle Entrate Riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IPT	€ 22.534,17	€ 12.023,17	€ 10.511,00	€ 373.347,19
TOTALE	€ 22.534,17	€ 12.023,17	€ 10.511,00	€ 373.347,19

L'Ente verifica che l'ACI riversi il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

IPT

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 368.851,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.015,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 362.836,19	98,37%
Residui della competenza	€ 10.511,00	
Residui totali	€ 373.347,19	
FCDE al 31/12/2022	€ 373.347,19	100,00%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 186.127.365,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 20.519.262,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.439.220,05	
Residui al 31/12/2022	€ 159.168.882,14	85,52%
Residui della competenza	€ 64.572.718,99	
Residui totali	€ 223.741.601,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 223.729.963,53	99,99%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.537.546,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 728.862,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.455,04	
Residui al 31/12/2022	€ 1.778.228,69	70,08%
Residui della competenza	€ 1.142.352,76	
Residui totali	€ 2.920.581,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 788.883,61	27,01%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 36.601.561,57	€ 43.527.150,77	6.925.589,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 3.623.302,56	€ 5.948.830,43	2.325.527,87
103 acquisto beni e servizi	€ 74.302.954,82	€ 91.165.336,47	16.862.381,65
104 trasferimenti correnti	€ 158.556.900,34	€ 146.422.834,46	-12.134.065,88
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 21.589.722,98	€ 17.917.485,05	-3.672.237,93
108 altre spese per redditi di capitale	€ 28.908,36	€ -	-28.908,36
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 287.903,04	€ 253.120,74	-34.782,30
110 altre spese correnti	€ 3.377.650,40	€ 1.988.564,90	-1.389.085,50
TOTALE	€ 298.368.904,07	€ 307.223.322,82	8.854.418,75

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 53.664.604,50	€ 52.452.342,71	-1.212.261,79
203	Contributi agli investimenti	€ 17.885.133,59	€ 12.089.717,49	-5.795.416,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 3.837.253,59	3.837.253,59
TOTALE		€ 71.549.738,09	€ 68.379.313,79	-3.170.424,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 67.642.195,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.065.255,65;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 76.920.305,00	€ 43.527.150,77
Spese macroaggregato 103	€ 161.723,00	€ 272.605,10
Irap macroaggregato 102	€ 4.589.876,00	€ 2.273.076,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 109 (rimborsi comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		€ 80.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 81.671.904,00	€ 46.152.831,94
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.029.709,00	€ 10.957.527,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(-) Rinnovo contrattuale		€ 1.681.429,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 67.642.195,00	€ 33.513.875,17
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri:

- in data 23/06/2022 il parere prot. n. 101315 sulla Preintesa riguardante la parziale modifica degli articoli 14 e 15 del CCDI 2021/23 personale non dirigente, sottoscritto il 30.06.2021, integrato il 7.09.2021 e il 1.12.2021;

- in data 29/08/2022 il parere prot. n. 130749 sulla ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo (CCDI) anno 2022 relativo alle modalità di utilizzo del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente;

- in data 14/10/2022 il parere prot. n. 156781 sulla ipotesi di Accordo relativo alla destinazione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato personale dirigente (CCNL 17/12/2020 e CCDI 21/12/2021) - anno 2022;

- in data 19/12/2022 il parere prot. n. 195227 sul primo aggiornamento del Piano Triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2022-2024 relativo alle funzioni fondamentali e delegate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 167.579,29, tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

- debiti da sentenze esecutive

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 21.224,75

Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con disponibilità di bilancio per euro 11.849,51
- con vincolo su risultato di amministrazione 2022 per euro 9.375,24

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 la Città metropolitana di Milano **non** ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Concessione di garanzie

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 **non ha rilasciato** a terzi qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
5,08%	5,79%	4,18%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 201.780.771,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 131.979.426,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 83.674.511,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 417.434.710,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 41.743.471,01	
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)	€ 17.464.198,09	
(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)	€ 24.279.272,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.464.198,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,18%

La riga (C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso. Sono altresì ricompresi prudenzialmente gli oneri relativi alle operazioni di finanza derivata.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 474.603.012,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 17.799.898,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 456.803.113,85

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 519.355.856,71	€ 499.361.659,27	€ 474.603.012,56
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 19.994.197,44	€ 21.867.810,31	€ 17.799.898,71
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 2.890.836,40	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 499.361.659,27	€ 474.603.012,56	€ 456.803.113,85
Nr. Abitanti al 31/12	3.249.722,00	3.236.940,00	3.223.507,00
Debito medio per abitante	153,66	146,62	141,71

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 7.659.948,50	€ 7.750.670,31	€ 7.865.459,21
Quota capitale	€ 23.163.944,62	€ 27.960.089,90	€ 20.163.864,60
Totale fine anno	€ 30.823.893,12	€ 35.710.760,21	€ 28.029.323,81

I dati relativi a oneri finanziari e quota capitale comprendono sia la quota interessi sia la quota capitale del debito verso il Ministero dell'Interno per oneri pregressi ai sensi dell'art. 2 comma 231 della L. n. 191/2009.

Nel corso dell'esercizio 2022, per far fronte alla forte tensione sul lato delle entrate, l'Ente ha effettuato una **operazione di rinegoziazione dei mutui** su n. 133 mutui Cassa Depositi e Prestiti SpA (su un totale di n. 136 mutui contratti) per un residuo complessivo pari ad Euro 136.019.575,83. Tale operazione è stata autorizzata con deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 40/2022 del 25/10/2022.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 136.019.575,83
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 2.405.848,24
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.405.848,24
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Il Collegio dei revisori osserva che l'intervento sul debito ha rappresentato un'operazione fondamentale per il conseguimento degli equilibri finanziari di parte corrente, con effetti sull'esercizio 2022 e sui due esercizi successivi. Tale intervento contribuisce a garantire le risorse finanziarie necessarie per il funzionamento dell'Ente, in una fase macroeconomica avversa, con impatto sia sul lato delle entrate sia soprattutto sul lato delle spese correnti.

In dettaglio l'operazione ha comportato un minor impatto sul bilancio dell'Ente pari a euro 2.040.005,26, costituito da un risparmio di euro 2.405.848,24 per quota capitale da rimborsare - nel corso dell'esercizio 2022 - a fronte di un incremento degli oneri del debito (interessi) pari ad euro 365.842,98, mantenendo comunque invariata la scadenza dei piani di ammortamento dei mutui oggetto di rinegoziazione.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DESCRIZIONE	CAPITALE NOZIONALE	SCADENZA CONTRATTUALE	MARK TO MARKET al 31/12/2022
BOP 2057 - Swap The Royal Bank of Scotland plc OPT339872A (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	96.518.956,00	05/07/2057	-28.001.879,00
Dexia Crediop BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	0,00
Barclays Bank - 827752B - BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-1.607.426,00
Barclays - Amortising swap su BOP 2033 Bullet - 679296B	67.000.000,00	22/12/2033	39.668.045,04
Banca Popolare di Milano - 763 - Amortising swap su BOP 2033 Bullet	67.000.000,00	22/12/2023	39.687.229,35
03BD2 - Swap Merrill Lynch su mutui bancari	142.680.462,19	31/12/2022	0,00
1516022B - SWAP Barclays Mutui Bancari	56.169.253,57	31/12/2022	0,00
248261 - Swap Banca Popolare di Milano - Mutui Cassa DD.PP.	43.830.169,00	31/12/2031	-555.670,11
285334 - Swap The Royal Bank of Scotland plc - Mutui Cassa DD.PP. (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	50.607.022,00	30/06/2031	-10.327.648,00
TOTALE			38.862.651,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa (inclusa nell'Allegato C al decreto del Sindaco) prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi. FONDO RISCHI SWAP € 500.000,00).

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 39.684.266,88.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 (data invio del documento 29/05/2023 h. 18:09).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati .

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha impiegato integralmente il contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'art. 27, c. 2, del DL 17/2022, per un importo complessivo di Euro 11.280.190,37;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sul Fondo ex art. 106 del DL 34/2020 ("Fondo Covid") e successivi rifinanziamenti, sono state pari a Euro 4.227.344,34.

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 4.227.344,34
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 11.280.190,37
Totale	€ 15.507.534,71

Tali valori sono stati presi in considerazione nella determinazione dei saldi inseriti nella certificazione Covid. A causa del forte incremento dei prezzi di mercato per le forniture di energia termica ed energia elettrica registrato negli ultimi mesi del 2022, gli importi delle fatture pervenute nel mese di gennaio 2023 con riferimento al mese di dicembre 2022 (pari ad Euro 7.627.926,00 per energia termica, ed, Euro 1.755.000,00 per energia elettrica) non hanno trovato copertura negli stanziamenti del bilancio 2022. L'Ente ha pertanto assunto i relativi impegni sul bilancio 2023 a titolo di passività pregresse - così come definito dalla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo Lombardia con deliberazione 82/2015 – , pur essendo di competenza dell'esercizio precedente.

In questo modo non è risultato possibile applicare gli importi ancora disponibili sul Fondo Covid ex art. 106 a finanziamento di tali spese, sebbene fossero di competenza del 2022.

Le disponibilità residue del Fondo Covid ammontano a Euro 14.643.209,31 e sono state accantonate nel Rendiconto 2022 in avanzo vincolato in attesa che ne venga decisa la destinazione ai sensi dell'art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020, secondo il quale entro il 31 ottobre 2023 il MEF provvede ad effettuare – sulla base delle certificazioni - la verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese, ai fini della regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, con conseguente eventuale rettifica delle somme originariamente attribuite.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione **ha verificato** che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne per: Istituzione Idroscalo di Milano, Afol Metropolitana, CSI Piemonte, Fondazione Teatro alla Scala, CAP Holding SpA, Amiacque srl, Neutalia, ZeroC SpA. Le citate partecipate forniranno le certificazioni asseverate successivamente all'approvazione del proprio bilancio consuntivo 2022.

Non sono inoltre pervenute le certificazioni delle seguenti fondazioni per le quali non sussistono comunque rapporti finanziari reciproci: Fondazione Museo della fotografia contemporanea, Fondazione Esae e Fondazione memoriale della Shoah di Milano.

26

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2022, con deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 44, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, le misure di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>2022</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2022</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2022</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>2022</i>
Rimanenze	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

27

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	2.175.333.814,77	2.208.659.299,87	-33.325.485,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.128.917.048,02	1.020.845.790,90	108.071.257,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.304.250.862,79	3.229.505.090,77	74.745.772,02
A) PATRIMONIO NETTO	1.844.353.886,04	1.840.608.249,96	3.745.636,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	56.334.060,44	42.471.920,16	13.862.140,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	907.864.437,66	882.310.138,19	25.554.299,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	495.698.478,65	464.114.782,46	31.583.696,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.304.250.862,79	3.229.505.090,77	74.745.772,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	128.969.822,82	118.532.651,12	10.437.171,70

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

Per quanto riguarda l'Attivo, la maggiore variazione si riscontra nell'aumento dell'Attivo circolante, riconducibile all'incremento del saldo del Conto di tesoreria e dei crediti per trasferimenti correnti.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni la variazione negativa rispetto allo scorso anno deriva dalla combinazione delle voci di incremento patrimoniale, delle alienazioni patrimoniali, nonché dal processo di ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale.

Per quanto riguarda il Passivo, la maggiore variazione è relativa alla lettera E) ed è dovuta all'incremento dei risconti passivi e all'incremento della voce relativa ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e in particolare da Stato e Regione.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 347.723.397,60
Fondo svalutazione crediti +	€ 249.973.435,56
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 29.632.761,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 137.183,71
Altri crediti non correlati a residui -	€ 261.543.988,13
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 97.085.117,11
RESIDUI ATTIVI =	€ 462.733.540,06
	€ 462.733.540,06

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 907.864.437,66
Debiti da finanziamento -	€ 491.006.083,28
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 416.858.354,38
	€ 416.858.354,38

La composizione del patrimonio netto alla data del 31/12/2022 è così riassunta:

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	632.432.849,63
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	1.696.039.763,05
Alle	altre riserve indisponibili	€	22.021.471,77
Allf	altre riserve disponibili	€	715.000,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.434.313,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	6.680.698,83
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	502.608.812,64
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	1.844.353.886,04

Le variazioni di patrimonio netto intervenute nel corso dell'anno 2022 sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	27.360.145,10
Alle	altre riserve indisponibili	€	596.323,02
Allf	altre riserve disponibili	€	715.000,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	4.876.215,47
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	34.670.673,63
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	3.745.636,08

La variazione del Patrimonio Netto pari a € 3.745.636,08 è dovuta a:

- risultato d'esercizio pari ad euro 2.434.313,06;
- incremento della quota derivante dalla rivalutazione dei cespiti ammortizzabili per 715.000,00 euro;
- rivalutazione delle partecipazioni, pari ad euro 596.323,02 che, in attuazione delle disposizioni di cui al XIII correttivo, non dev'essere imputata a conto economico.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 56.334.060,44
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 56.334.060,44

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

confluisce a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	423.866.704,70	419.944.922,10	3.921.782,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	404.857.473,70	426.755.807,43	-21.898.333,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.178.819,23	-17.513.491,55	334.672,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-592.532,65	-124.363,38	-468.169,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.664.284,05	34.052.693,54	-30.388.409,49
IMPOSTE	2.467.850,11	2.293.424,75	174.425,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.434.313,06	7.310.528,53	-4.876.215,47

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.434.313,06 seppure in diminuzione rispetto all'esercizio 2021 (pari a € 7.310.528,53), rimane positivo.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 19.009.231,00 euro, è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Città metropolitana di Milano. Rispetto all'esercizio precedente il dato migliora di oltre 25 milioni di euro, derivanti essenzialmente dall'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione derivante dal fondo per funzioni fondamentali, ex art. 106 D.L. 34/2022, che ha determinato la ripresa del risconto passivo per circa 39 milioni di euro;
- la gestione straordinaria segna un deciso peggioramento, - 30,4 milioni di euro, derivante dalla notevole riduzioni delle sopravvenienze attive, che nel 2021 furono dovute ad incrementi dei residui attivi.

La gestione finanziaria è sostanzialmente in linea con la gestione 2021.

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

L'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet, nonché 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 effettuato la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" con decreto del Sindaco RG 159/2022 del 08/08/2022, riclassificando e aggiornando i capitoli relativi agli interventi di edilizia scolastica.

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione 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

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

I criteri di valutazione sono indicati nella nota integrativa alla Stato patrimoniale e al Conto economico.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto nella presente relazione, nonché sulla base delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, non ha evidenziato gravi irregolarità operative, contabili e finanziarie.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente a:

1. Monitorare costantemente il contenzioso legale in essere, aggiornare la mappatura del rischio soccombenza e quantificare il relativo Fondo considerando anche quanto indicato negli standard IAS 37 e OIC 31;
2. Continuare a monitorare l'andamento dei contratti di finanza derivata ed i rischi connessi, individuando le azioni più appropriate, sia contrattuali che giudiziarie volte alla costante riduzione del debito; anche alla luce del mutato andamento dei tassi di interesse;
3. Persistere nell'attività dedicata allo smaltimento dei residui attivi maggiori di 5 anni, ed in particolare quelli riferiti al Titolo 5, finalizzata alla devoluzione dei mutui non utilizzati;
4. Attuare quanto necessario per aumentare la capacità di incasso dell'Ente e contestuale e costante monitoraggio dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in relazione al Titolo III (sanzioni del codice della strada) rammentando che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).
5. Approvare i documenti contabili, e relativi adempimenti conseguenti, nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa.

Poiché alla data della stesura della presente relazione non è ancora stato approvato il Bilancio di previsione 2023/2025 e considerata la facoltà prevista dalla legge di bilancio 2023 di applicare l'avanzo libero dell'anno precedente ai fini degli equilibri di bilancio, il Collegio raccomanda l'Ente di avvalersi di tale facoltà con particolare riguardo alla copertura delle spese di carattere straordinario, mantenendo il controllo delle spese ricorrenti.

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

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi della normativa in materia di amministrazione digitale