

COMUNE DI CREMONA

Provincia di Cremona

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. DANIELE QUINTO (PRESIDENTE)

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

Comune di Cremona

Organo di revisione

Verbale n. 63 del 06 aprile 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

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

Cremona, lì 06 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (Componente)

Dott. Marsilio Repossi (Componente)

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	7
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

INTRODUZIONE

L'Organo di revisione

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 31/03/2023, 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) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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 dell'organo consiliare n. 74 del 14/12/2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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	38
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	27

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 02/02/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Prelievo dal Fondo di Riserva";

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 16/02/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2021";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 28 aprile 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Ricognizione equilibri e variazioni al bilancio di previsione 2022-2024";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23 maggio 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 e relativi allegati - 2° provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 11 luglio 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2022-2024.";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 10 agosto 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Prima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024." ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 50 del 27 ottobre 2022, dichiarata immediatamente eseguibile.";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 27 ottobre 2022 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 e relativi allegati - 3° provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 28 novembre 2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi allegati - 4° Provvedimento";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 284 del 14/12/2022 "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 – Settimo provvedimento di variazione;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 15/02/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2022";
- Determinazione n.1166 del "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2021 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).
- Determinazione n.1304 del "Servizi di supporto per le biblioteche della Rete Bibliotecaria Cremonese – Appalto biennio 2021-2022": approvazione della spesa per il periodo 01/01/23 – 31/07/23 a seguito della rideterminazione degli estremi temporali e della conseguente riallocazione delle risorse di cui alla determinazione dirigenziale n. 1712/2021 del 29/09/2021 e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000."
- Determinazione n.2426 del "Presenza d'atto variazione ragione sociale della Coop. Sociale "Il Cerchio" in MERAKI, proroga al 15 aprile 2023 del Servizio a Supporto del Coordinamento Regionale affidato con determinazione n.929/2022, conseguente integrazione della spesa nei limiti del 20% del contratto con variazione stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art.175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma relativo alle attività del Servizio Informagiovani.
- Determinazione n.2249 del "Approvazione della spesa per l'attività di verifica degli impianti termici. Stipula degli incarichi con gli Ispettori abilitati per l'attività di verifica degli impianti termici, stagione termica 2022 - 2023 e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000.
- Determinazione n.2157 del "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2021 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).
- Determinazione n.2208 del "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2021 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).
- Determinazione n.2408 del "Progetto di Servizio Civile Universale all'estero "SoFT SKILLS 2030" - Spain, France, Turkey to Sustain Knowledge Integration and Leadership in Learning Society":determinazione quota parte spese 2023 con contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati.
- Determinazione n.2474 del "Affidamento di incarico professionale a Sueellen Alquati, Linda Biglietti, Silvia Maria Resemini, Stefano Tanturli per attività di orientamento afferenti al Servizio Informagiovani e alle progettualità in essere e previste per l'anno 2023 e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art.175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma relativo alle attività del Servizio Informagiovani
- Determinazione n.2514 del "Determinazione di variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000.
- Determinazione n.2389 del "Aggiudicazione, a seguito di procedura negoziata tramite Sintel, dei lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico di n. 3 immobili ERP in via Giuseppina 6, 6a, 6b, alla ditta COSTRUZIONI & RESTAURI Srl. Approvazione del nuovo quadro economico e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati CUP: D15B19001130006

- Determinazione n.2499 del "Manutenzione straordinaria dei dispositivi antincendio all'interno della convenzione stipulata con la ditta GIELLE di Luigi Galantucci. Affidamento dei lavori alla ditta Gielle di Galantucci Luigi di Altamura (BA), approvazione del quadro economico e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D18E22000370004.
- Determinazione n.2431 del "PNRR – NextGenerationEU – M4 C1 – INV 3.3 DNSH Regime 2 – Interventi di adeguamento sismico presso la scuola secondaria di primo grado Anna Frank. Affidamento diretto all'ing. Paolo Ciuchi per il Coordinamento della Sicurezza in fase di Esecuzione e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. (CUP: D18E18000080006 CIG: 9072490796)
- Determinazione n.2435 del "PNRR – NextGenerationEU – M4C1 – INV 3.3 DNSH Regime 2 – Interventi di adeguamento sismico presso la scuola Virgilio. Affidamento diretto a Metro Q Engineering S.r.l. per il Coordinamento della Sicurezza in fase di Esecuzione e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. (CUP: D18E18000090006 CIG: 9072222A6C)
- Determinazione n.2450 del "Lavori edili di manutenzione straordinaria su immobili comunali. Affidamento, discendente da Accordo Quadro alla ditta Costruzioni Vago Giuseppe S.r.l. di Cremona. Approvazione della spesa e del quadro economico e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. Contratto Attuativo n. 4. CUP: D12H22000600004.
- Determinazione n.2494 del "Ex Casa Sperlari – Lavori di rimozione e sostituzione della copertura contenente amianto. Approvazione del nuovo quadro economico in aumento e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D18H21000170002.
- Determinazione n.2511 del "Centro Civico Maristella. Intervento di rimozione e sostituzione di pareti interne ed esterne contenenti amianto. Approvazione del progetto esecutivo e della Validazione e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D18B21000410002.
- Determinazione n.2520 del "Intervento di bonifica amianto con rimozione e sostituzione delle coperture delle palazzine ex Serre. Approvazione del progetto esecutivo e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D17H22000930002.
- Determinazione n.2521 del "Intervento di rimozione e sostituzione della copertura contenente amianto della Palestra Boschetto. Approvazione del progetto esecutivo e della relativa validazione e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D18B21000410002.
- Determinazione n.2556 del "Intervento di restauro e rifunzionalizzazione per la realizzazione della nuova sede dell'Istituto Superiore di studi musicali "C. Monteverdi" - Approvazione del quadro economico, del cronoprogramma della spesa e della relativa validazione con contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP D15F21003200001
- Determinazione n.888 del "Approvare la variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2022 del Piano Esecutivo di Gestione 2022 - 2024, così come rappresentata negli allegati A) e B) al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale.
- Determinazione n.1196 del "Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2022 – 2024.
- Determinazione n.1188 del "Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2022 del Piano Esecutivo di Gestione 2022 - 2024.
- Determinazione n.1305 del "Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2022 – 2024.
- Determinazione n.1438 del "Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2022– 2024.

- Determinazione n.1613 del "Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2022 del Piano Esecutivo di Gestione 2022 - 2024.
 - Determinazione n.1668 del "Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2022 del Piano Esecutivo di Gestione 2022 - 2024.
 - Determinazione n.1166 del "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2021 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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. 70.841 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; nel corso del 2022 la Corte non ha mosso alcun rilievo;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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;
- 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>		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>		

- 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 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;

- la parificazione dei conti degli agenti contabili è avvenuta con determinazione del Direttore del Settore Economico Finanziario – Entrate n. 2023/368 del 10/03/2023, da cui si evince che non è stata presentata la resa del conto dell'agente contabile Società Syremont S.p.A., incaricata quale agente contabile esterno del Museo Archeologico; la Società ha riscontrato negativamente (con nota P.G. 12499/2023) il sollecito formale del Comune a presentare il Conto Giudiziale 2022 di competenza inviato con nota P.G. 12114/2023; ad oggi non è ancora pervenuta la resa del conto da parte dell'agente pertanto si invita l'Ente a sollecitare nuovamente la presentazione del conto 2022 assegnando un ulteriore termine; nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;

- 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;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione 2022 degli obiettivi di servizio per il sociale (allegato al rendiconto 2022); si ricorda che per le rendicontazioni degli:

- obiettivi di servizio asili nido (da non allegare al rendiconto 2022)

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);

il termine è stato fissato al 31/05/2023;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, risultando i parametri tutti negativi;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 516.688,35	€ 1.966.777,64	-€ 1.450.089,29	26,27%	25,45%
Mense scolastiche - materne	€ 699.858,79	€ 1.213.435,77	-€ 513.576,98	57,68%	58,54%
Mense scolastiche - elementari	€ 1.488.826,49	€ 1.984.894,51	-€ 496.068,02	75,01%	73,66%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 59.879,88	€ 1.693.227,41	-€ 1.633.347,53	3,54%	2,21%
Impianti sportivi	€ 199.406,59	€ 1.304.411,79	-€ 1.105.005,20	15,29%	16,43%
Totali	€ 2.964.660,10	€ 8.162.747,12	-€ 5.198.087,02	36,32%	36,14%

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 37.775.917,06, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.576.201,49
RISCOSSIONI	(+)	22.147.410,26	87.338.757,06	109.486.167,32
PAGAMENTI	(-)	17.301.824,46	89.206.419,51	106.508.243,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.554.124,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.554.124,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.999.486,56	35.746.742,93	58.746.229,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.534.162,35	25.197.672,59	27.731.834,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.703.302,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.089.299,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			37.775.917,06

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 37.069.088,43	€ 39.024.476,81	€ 37.775.917,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.505.400,00	€ 24.327.400,00	€ 20.437.567,00
Parte vincolata (C)	€ 9.547.352,64	€ 9.870.890,16	€ 11.523.010,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.261,90	€ 76.661,32	€ 303.242,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.011.073,89	€ 4.749.525,33	€ 5.512.097,13

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto con delibera di Giunta n. 10 del 25/01/2023 "Prelievo dal fondo di riserva" ha deliberato il prelievo € 23.251,36 dal Fondo di Riserva dell'esercizio 2023 del bilancio di previsione 2022-2024, da destinare al finanziamento di un capitolo di trasferimenti allo Stato (Ministero dell'Interno) per procedere con la restituzione delle somme dovute.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 3.104.165,00	€ 3.104.165,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 200.000,00	€ 200.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 1.214.640,00	€ 1.214.640,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.980.800,00		€ -	€ 21.000,00	€ 1.959.800,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.012.880,44					€ 686.426,83	€ 4.319.800,69	€ -	€ 6.652,92	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.000,00									€ 75.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 27.436.991,37	€ 230.720,33	€ 20.630.000,00	€ 679.000,00	€ 1.037.600,00	€ 670.202,15	€ 1.087.700,06	€ 468.536,48	€ 2.631.571,03	€ 1.661,32
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 8.681.407,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.543.935,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.792.602,33
SALDO FPV	-€ 3.248.667,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.192.847,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.701.913,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.827.766,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.681.300,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.681.407,89
SALDO FPV	-€ 3.248.667,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.681.300,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.587.485,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 27.436.991,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 37.775.917,06

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		12.714.668,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.122.837,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.219.151,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.372.679,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.031.870,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.404.550,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.305.557,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.292.607,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.950,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.950,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.020.226,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.122.837,45
Risorse vincolate nel bilancio		6.511.758,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.385.630,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.031.870,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.417.500,78

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): € 17.020.226,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.385.630,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.417.500,78

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 1.553.015,12	€ 1.439.748,52
FPV di parte capitale	€ 12.513.917,96	€ 12.104.186,51
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.392.276,12	€ 1.553.015,12	€ 1.703.302,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 121.790,64	€ 36.399,90	€ 94.456,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.169.400,00	€ 1.146.072,00	€ 1.401.090,00
- 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**	€ 101.085,48	€ 285.303,62	€ 99.592,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 85.239,60	€ 108.163,68
- 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	€ -	€ -	€ -

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 cronogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.786.324,06	€ 12.513.917,96	€ 15.089.299,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.413.833,29	€ 10.263.757,05	€ 7.615.254,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.372.490,77	€ 2.250.160,91	€ 7.474.045,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Salario accessorio e premiante *	€ 1.401.090,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 14.175,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 202.620,67
Altro **	€ 85.417,31
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.703.302,98 €

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 G.C. n. 34 del 15/02/2023 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;

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 atto G.C. n. 34 del 15/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.655.963,18	€ 22.147.410,26	€ 58.746.229,49	€ 26.237.676,57
Residui passivi	€ 22.140.754,78	€ 17.301.824,46	€ 27.731.834,94	€ 22.892.904,62

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	-€ 9.095.690,32	€ 481.337,40
Gestione corrente vincolata	-€ 752.164,39	€ 800.596,36
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 737.268,76	€ 879.400,47
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 116.790,02	€ 143.433,74
MINORI RESIDUI	-€ 10.701.913,49	€ 2.304.767,97

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 e che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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	€ 30.721,65	€ 40.633,81	€ 1.569.118,63	€ 3.095.177,41	€ 15.461.553,51	€ 20.197.205,01
Titolo II	€ 357.057,65	€ 23.076,00	€ 211.810,48	€ 563.907,06	€ 5.954.606,29	€ 7.110.457,48
Titolo III	€ 858.021,10	€ 1.705.189,16	€ 1.486.029,82	€ 2.344.247,68	€ 11.460.071,33	€ 17.853.559,09
Titolo IV	€ 534.890,00	€ 1.020.490,92	€ 1.988.535,69	€ 6.621.726,83	€ 2.810.271,64	€ 12.975.915,08
Titolo V	€ -	€ 90.566,87	€ -	€ -	€ -	€ 90.566,87
Titolo VI	€ 378.373,63	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 378.373,63
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 53.793,85	€ 7.757,90	€ 10.348,90	€ 8.011,52	€ 60.240,16	€ 140.152,33
Totali	€ 2.212.857,88	€ 2.887.714,66	€ 5.265.843,52	€ 12.633.070,50	€ 35.746.742,93	€ 58.746.229,49

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 215,36	€ 73.280,38	€ 90.357,20	€ 1.536.210,03	€ 20.537.789,25	€ 22.237.852,22
Titolo II	€ -	€ 3.343,76	€ 8.438,73	€ 152.224,95	€ 3.944.131,83	€ 4.108.139,27
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 520.264,70	€ 44.875,75	€ 38.490,25	€ 66.461,24	€ 715.751,51	€ 1.385.843,45
Totali	€ 520.480,06	€ 121.499,89	€ 137.286,18	€ 1.754.896,22	€ 25.197.672,59	€ 27.731.834,94

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	1.657.996,91	1.808.833,35	1.473.494,72	2.955.339,63	24.590.945,93	6.283.343,67	5.107.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	339.389,56	189.318,40	388.342,84	1.336.108,22	20.777.686,14		
	Percentuale di riscossione	0,00	20,47%	10,47%	26,36%	45,21%	84,49%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	672.171,29	1.167.025,73	1.375.853,09	1.381.559,04	2.434.787,71	12.022.588,25	7.188.889,86	5.700.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	255.198,63	132.863,33	339.175,56	235.705,86	806.846,68	7.069.203,49		
	Percentuale di riscossione	37,97%	11,38%	24,65%	17,06%	33,14%	58,80%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	624.228,72	913.310,45	1.207.777,96	1.111.487,05	1.229.902,70	2.747.198,37	4.557.667,84	4.167.524,78
	Riscosso c/residui al 31.12	237.583,21	86.224,25	118.931,15	126.823,42	197.989,57	1.338.819,42		
	Percentuale di riscossione	38,06%	9,44%	9,85%	11,41%	16,10%	48,73%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	440.496,07	539.821,79	298.502,13	341.844,61	2.281.573,53	7.045.065,87	3.686.541,07	1.490.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	66.227,21	25.214,93	43.339,29	81.988,11	1.790.361,40	4.936.862,79		
	Percentuale di riscossione	15,03%	4,67%	14,52%	23,98%	78,47%	70,08%		
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			

(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)	€	23.554.124,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	23.554.124,84

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.916.152,39	€ 20.576.201,49	€ 23.554.124,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.739.054,95	€ 3.660.705,49	€ 7.414.165,09

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

L'Ente non ha fatto mai ricorso nell'anno all'utilizzo di cassa vincolata per il pagamento della spesa corrente.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n.28 del 27/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n.42 del 08/09/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n.44 del 26/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n.56 del 13/02/2023

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 3.065.027,70.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 -22,12 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 161.268,86, inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2022.

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 2022 (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 18.007.200,00.

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

- 1) la 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 7.424.796,89 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 7.424.796,89, 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 – 2020 – 2019.

Sono in corso di approvazione i bilanci d'esercizio al 31.12.2022 da parte delle aziende e società controllate/partecipate

Denominazioni

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021 da bilancio consolidato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita AL 31.12.2021 da bilancio consolidato
Autostrade Centro Padane SpA - Da bilancio consolidato	4,07%	91.514.423 di cui gruppo 84.972.839 e di terzi 6.541.584	0	Rif. Relazione	Rif. Relazione	-788.740 di cui di gruppo-679.882,00 e di terzi -108.858
Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020 da bilancio consolidato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita AL 31.12.2020 da bilancio consolidato
Autostrade Centro Padane SpA - Da bilancio consolidato	4,07%	92.303.161 di cui gruppo 85.652.720 e di terzi 6.650.441	0	Rif punto Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	Rif punto Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	-8.383.582 di cui di gruppo -8.294.905 e di terzi -88.677
Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019 da bilancio consolidato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita AL 31.12.2019 da bilancio consolidato
Autostrade Centro Padane SpA - Da bilancio consolidato	4,07%	104.712.355 di cui di gruppo 97.973.236 e di terzi 6.739.119	0	Rif punto Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	Rif punto Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	-51.130 di cui di gruppo 8.302 e di terzi -59.432

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020 bilancio esercizio	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita AL 31.12.2020 bilancio esercizio
Cremona Fiere SpA	15,00%	10.141.202	0	Emergenza sanitaria provocata dalla diffusione del Covid-19,		- 1.243.881

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198, in cui si prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

RENDICONTI 2019

Con deliberazione consiliare n. 61 del 30/11/2020 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2020 – 2022. 2 Provvedimento", è stata, tra l'altro, prudenzialmente accantonata la somma pari a euro € 3.000,00, rilevato che il bilancio consolidato di Autostrade Centro Padane chiude con una perdita d'esercizio al 31.12.2019 pari a € 51.130,00.

RENDICONTI 2020

Per il 2020, ai sensi dell'art. 10, comma 6-bis, del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

Ne consegue che nessun accantonamento è stato effettuato per le perdite rilevate nell'esercizio 2020.

RENDICONTI 2021

Autostrade Centro Padane SpA – risultato d'esercizio 2021 del bilancio consolidato perdita di gruppo pari a euro 679.882,00. La quota proporzionale rispetto alla partecipazione al capitale sociale via diretta e indiretta determina un accantonamento pari a euro 51.262,00.

Con nota del 09 marzo 2022, finalizzata alla rideterminazione del Fondo perdite società partecipate iscritto ad avanzo accantonato nel bilancio del Comune di Cremona 2020, da riapplicare ai fini del rendiconto 2021, il Servizio Partecipate aveva già considerato in via prudenziale la stima della perdita preliminare di Autostrade Centro Padane (nelle more dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2021) un accantonamento proporzionale alla partecipazione al capitale sociale pari a euro 56.000,00 confluito ad avanzo.

Ne consegue che per il 2022 non doveva essere considerato ulteriore accantonamento determinandosi la condizione di liberare avanzo per euro 4.738,00 che è stato mantenuto a titolo prudenziale.

PROIEZIONI PRUDENZIALI PER RIDETERMINAZIONE FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE – ESERCIZIO 2022

Considerata la richiesta del collegio dei Revisori dei Conti del 1° luglio 2022 nel parere espresso sulla verifica degli equilibri generali di Bilancio di Previsione 2022-2024, finalizzata a richiedere una relazione

periodica sull'andamento dell'esercizio 2022 a ciascuna società partecipata, in data 08/08/2022 sono state inviate le seguenti Pec aventi ad oggetto: "Andamento esercizio 2022"

n. 59071 Autostrade Centro Padane SpA – Riscontrata

n. 59075 Aem Cremona SpA - Riscontrata

n. 59090 Azienda Sociale del Cremonese - Riscontrata

n. 57827 Cremona Fiere SpA – non riscontrata nonostante sollecito

n. 59083 Azienda Speciale Cremona Solidale – Riscontrata

n. 59074 Padania Acque – Non riscontrata

n. 59072 Rei-Reindustria – Riscontrata

Dai riscontri, risultava che Autostrade Centro Padane SpA con Pec 75535 del 29 settembre 2022, ha stimato una proiezione di perdita da consolidamento di gruppo (al netto di rettifiche) pari a euro 657.670,00 che, in rapporto alla partecipazione al capitale sociale, porta a considerare un accantonamento di euro 26.767,00. Complessivamente il fondo accantonato ad avanzo in sede di approvazione del rendiconto 2022 è determinato come segue:

- accantonamento derivante da bilanci d'esercizio di Autostrade Centro Padane al 31.12.2019 pari a euro 3.000,00;
- accantonamento derivante da bilanci d'esercizio di Autostrade Centro Padane al 31.12.2021 pari a euro 56.000,00;
- accantonamento prudenziale derivante dalla stima di perdita di Autostrade Centro Padane al 31.12.2022 pari a euro 26.767,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato a avanzo la somma di euro 85.767,00 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma 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 quanto, limitatamente all' Azienda Speciale Cremona solidale:

- perdita d'esercizio al 31.12.2019 – euro 254.224,08 coperta attraverso utilizzo di riserve di avanzo di gestione (verbale Cda del 18 giugno 2020 e deliberazione Consiliare n. 36 del 24 luglio 2020)
- perdita d'esercizio al 31.12.2020 – euro 623.460,29 coperta attraverso utilizzo di riserve di avanzi di gestione (verbale Cda del 27 aprile 2021 e deliberazione Consiliare n. 29 del 28 giugno 2021)
- utile d'esercizio al 31.12. 2021 – euro 322.519

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, lo stesso risulti correttamente e prudenzialmente quantificato.

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

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 700.000,00, 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 al 31/12, di cui alla nota dell'Avvocatura comunale del 07/03/2023 (P.G. 20283), è stata definita una passività potenziale probabile di euro 700.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 700.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 15.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
Ulteriore accantonamento in sede di Rendiconto 2022	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 25.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 360.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e gli arretrati per il contratto dell'area della dirigenza).

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 spese conguaglio personale sospeso	142.000,00
Fondo spese discarichi dal concessionario per inesigibilità dei crediti e maggior aggio	1.100.000,00
Fondo garanzie e fidejussioni al 31/12/2022	17.600,00
TOTALE	1.259.600,00

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	51.024.540,00	53.701.561,58	105,25
Titolo 2	26.972.838,90	22.212.701,61	82,35
Titolo 3	24.893.752,00	24.425.898,96	98,12
Titolo 4	19.025.878,32	12.428.983,47	65,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
TARSU/TIA/TARI/TARES	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO

Sanzioni per violazioni codice della strada	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
Proventi acquedotto	Non ricorre fatt.	Non ricorre fatt.
Proventi canoni depurazione	Non ricorre fatt.	Non ricorre fatt.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 400.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. L'incremento di gettito riscontrato nel 2022 si è manifestato integralmente con l'incasso del saldo a dicembre 2022 e nei primi mesi del 2023. A tale risultato ha significativamente contribuito l'attività di recupero dell'evasione svolta dal Servizio Entrate negli ultimi anni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 7.895.664,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.253.159,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.172.421,71	
Residui al 31/12/2022	€ 2.470.083,88	31,28%
Residui della competenza	€ 3.813.259,79	
Residui totali	€ 6.283.343,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.107.200,00	81,28%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2021 (- Euro 57.062,11).

TARSU/TIATARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 7.031.396,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.769.790,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.026.101,70	
Residui al 31/12/2022	€ 2.235.505,10	31,79%
Residui della competenza	€ 4.953.384,76	
Residui totali	€ 7.188.889,86	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.700.000,00	79,29%

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	€ 1.810.178,65	€ 2.147.262,29	€ 1.162.604,54
Riscossione	€ 1.704.032,16	€ 2.081.481,66	€ 1.162.604,54

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 474.301,65	80.318.417	0,59%
2021	€ 1.376.351,15	83.201.109	1,65%
2022	€ 862.500,00	93.017.461	0,93%

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	€ 2.459.885,06	€ 2.261.958,43	€ 2.747.198,37
riscossione	€ 1.123.830,66	€ 1.032.055,73	€ 1.338.819,42
%riscossione	45,69	45,63	48,73

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.086.706,88	
Residui riscossi nel 2022	€ 767.551,60	
Residui eliminati (+) o	€ 1.169.866,39	
Residui al 31/12/2022	€ 3.149.288,89	61,91%
Residui della competenza	€ 1.408.378,95	
Residui totali	€ 4.557.667,84	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.167.524,78	91,44%

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni di cui al comma 1 dell'art. 208 e dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12 bis.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.459.885,06	€ 2.261.958,43	€ 2.747.198,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.230.233,77	€ 1.002.286,13	€ 1.383.100,00
entrata netta	€ 1.229.651,29	€ 1.259.672,30	€ 1.364.098,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.145.099,99	€ 1.027.376,30	€ 1.364.098,37
% per spesa corrente	93,12%	81,56%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 300.853,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

per effetto principalmente dei proventi derivanti del Canone Unico Patrimoniale (CUP) che accorpa in un'unica entrata la precedente Imposta di pubblicità, già iscritta tra le Entrate Tributarie, e la COSAP.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.902.238,13	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.007.130,94	
Residui eliminati (+) o	€ 316.769,20	
Residui al 31/12/2022	€ 1.578.337,99	40,45%
Residui della competenza	€ 2.108.203,08	
Residui totali	€ 3.686.541,07	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.490.000,00	40,42%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 4.586.314,00	€ 1.190.802,96	€ 2.179.000,00	€ 5.100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.541.292,00	€ 448.870,88	€ 1.358.000,00	€ 1.160.393,36
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 194.102,62	€ 25.649,18	€ 87.050,00	€ 186.203,11
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.321.708,62	€ 1.665.323,02	€ 3.624.050,00	€ 6.446.596,47

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente e il concessionario della riscossione RTI ICA-ABACO ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario opera esclusivamente con conti correnti postali del Comune di Cremona in gestione al Tesoriere.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.314.505,15	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.907.866,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.257.440,47	
Residui al 31/12/2022	€ 3.149.198,24	33,81%
Residui della competenza	€ 4.656.385,60	
Residui totali	€ 7.805.583,84	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.446.596,47	82,59%

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	€ 22.267.099,57	€ 23.357.398,58	1.090.299,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.492.908,73	€ 1.523.713,21	30.804,48
103 acquisto beni e servizi	€ 43.913.034,21	€ 52.569.017,65	8.655.983,44
104 trasferimenti correnti	€ 13.235.035,07	€ 13.044.812,16	-190.222,91
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 850.000,00	€ 792.508,52	-57.491,48
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 426.182,88	€ 353.690,41	-72.492,47
110 altre spese correnti	€ 1.016.848,72	€ 1.376.320,87	359.472,15
TOTALE	€ 83.201.109,18	€ 93.017.461,40	9.816.352,22

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	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 12.209.881,02	€ 9.087.952,81	-3.121.928,21
203 Contributi agli investimenti	€ 176.724,14	€ 557.072,77	380.348,63
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 50.000,00	50.000,00
TOTALE	€ 12.386.605,16	€ 9.695.025,58	-2.691.579,58

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel,

con esclusione del ricorso all'indebitamento (mutui o altro).

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 € 25.924.839,38;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- la spesa del personale per l'anno 2022 risulta rispettosa dei 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;
- 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.

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.

Di seguito si dà conto dell'avvenuto rispetto nel 2022 del valore massimo consentito del rapporto spesa di personale/entrate correnti:

DM 17/03/2020 - DATI 2022 (RENDICONTO 2022)		
	Anno 2022	note
Spese personale consuntivo (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.1.01+ altro: 1.03.02.12.001-002-003-999)	23.357.398,58	Bilancio
A - Spese personale arretrati CCNL 2019-2021 (DL 36/2022 art.3 c.4-ter)	-722.774,01	nota Dir. Risorse Umane del 06/02/2023
B - Spese personale vincolata Sociale (L.178/2020 art.1 c.797 ss) cap.U 26542-25543-26545-26546-26548-26549-26554-26555-29629-29630 (spese personale A4A vincolata)	-71.529,95	Bilancio
C - Spese personale vincolata Sociale (L.234/2021 art.1 c.734 ss) cap.E FSC quota sviluppo servizi sociali	-453.476,73	Finanza Locale FSC 2022
D - Spese personale vincolata Servizi Educativi (DLgs 65/2017 art.12 c.4 Sistema integrato 0-6) Det.Dirig.1396/2022 (spese personale A4B per Asile e Scuola Infanzia TFC1)	-40.200,00	Det.Dirig.1396/2022
E - Spese personale incentivi tecnici cap.U 5812-5813 (spese personale A3A per incentivi TFC1)	-41.227,04	Bilancio
Spesa personale consuntivo 2022 netta	A 22.027.790,79	
Media Entrate correnti - titolo 1-2-3 consuntivi 2022-2021-2020 al netto vincolate personale	93.244.890,14	Bilancio
Fde stanziato bilancio 2022	5.806.070,45	Bilancio
Entrate correnti al netto fde stanziato a bilancio 2022	B 87.438.819,69	
Incidenza delle spese di personale su entrate correnti al netto fde stanziato a bilancio:	A/B 25,19%	VALORE COLLOCAZIONE IN FASCIA
	27,60%	VALORE SOGLIA 2023
27,60%: valore soglia al di sotto del quale si può assumere in deroga ai risparmi da cessazioni		
31,60%: valore soglia al di sopra del quale occorre rientrare (piano di rientro) entro il 31/12/2025		
27,60% < Comune > < 31,60%: nel 2021 non può incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello		

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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 123.319,38, esclusivamente per sentenze esecutive 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.840,00	€ -	€ 123.319,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.840,00	€ -	€ 123.319,38

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Nel 2016 il Comune di Cremona ha rilasciato una garanzia fidejussoria ai sensi dell'art. 207 TUEL per € 170.000,00 con riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria di impianti sportivi (campo di calcio) realizzati da terzi concessionari di servizi pubblici locali. Per tale garanzia ha effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione per € 17.600,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti di alcun genere ad alcuno.

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
0,95%	1,04%	0,89%

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)	€ 49.077.595,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 26.244.284,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.077.202,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 89.399.082,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.939.908,25	
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)	€ 792.508,52	
(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)	€ 8.147.399,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 792.508,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,89%

1) La lettera 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 30.125.770,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 e altre variazioni	-	€ 1.373.811,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 28.751.958,86

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 31.692.679,58	€ 31.532.545,63	€ 30.125.770,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 112.909,22	€ 1.340.912,48	€ 1.375.250,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 47.224,73	-€ 65.862,47	€ 1.438,93
Totale fine anno	€ 31.532.545,63	€ 30.125.770,68	€ 28.751.958,86
Nr. Abitanti al 31/12	71.400,00	71.600,00	70.841,00
Debito medio per abitante	441,63	420,75	405,87

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 796.712,77	€ 826.795,60	€ 792.508,52
Quota capitale	€ 112.909,22	€ 1.340.912,48	€ 1.375.251,00
Totale fine anno	€ 909.621,99	€ 2.167.708,08	€ 2.167.759,52

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 635.160,00.

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 per un valore complessivo di euro 164.940,73 che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da rendere entro il 31/05/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- 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 sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti e confluite nell'avanzo 2021, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul 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'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 936.570,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.566.648,43
Totale	€ 2.503.218,43
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 rispetto al 2019 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 3.799.283,12
Totale	€ 3.799.283,12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato avanzo di amministrazione pari ad € 2.415.640,00 per il finanziamento delle spese energetiche anche in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei seguenti enti e società controllati e partecipati:

- Padania Acque S.p.A
- Fondazione Città di Cremona
- CSI Piemonte – Consorzio per il Sistema Informativo

L'Organo di revisione invita il Dott.Viani a sollecitare nuovamente a mezzo pec i soggetti inadempienti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha assunto impegni a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente come evidenziato nella relazione della giunta al rendiconto di gestione 2022 nella sezione organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Con deliberazione consiliare n. 37 del 11 luglio 2022 avente ad oggetto: "Approvazione dell'adesione del Comune di Cremona al Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) in qualità di Ente consorziato ordinario", si è deliberata l'adesione al Consorzio con contestuale approvazione dello stato di attuazione

degli interventi nonché del relativo statuto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 19 dicembre 2022, con proprio provvedimento motivato all'approvazione della delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Rendicontazione dello stato di attuazione del piano delle partecipazioni pubbliche 2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 20 dicembre 2021 e ricognizione delle partecipazioni possedute con approvazione del piano di revisione ordinaria 2022 (art. 20 D.Lgs. n. 175/2016)", procedendo all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

- Autostrade Lombarde SpA partecipazione indiretta di Società per Azioni Autostrade Centro Padane
 - Società di Progetto Brebemi SpA partecipazione indiretta di Società per Azioni Autostrade Centro Padane.
 Per entrambe le società in data 23 giugno 2022, a fronte di delibera del Consiglio di Amministrazione di Autostrade Centro Padane SpA del 17 maggio 2022, la commissione preposta ha verbalizzato che l'esito del bando d'asta pubblica per la cessione della partecipazione societaria detenuta da Autostrade Centro Padane SpA nella Società di Progetto Brebemi SpA è andato deserto.

Nella ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Cremona, limitatamente a Società per Azioni Autostrade Centro Padane le azioni da intraprendere, in coerenza con quanto dichiarato al punto precedente, sono le seguenti:

Da cessione della partecipazione a titolo oneroso a mantenimento con azioni di razionalizzazione.

La possibile risoluzione consensuale connessa all'acquisizione del progetto definitivo dell'autostrada Cremona Mantova da parte di Regione Lombardia affidato ad ARIA SpA porterebbe a valutare la liquidazione della società di progetto Stradivaria SpA, comportando il venir meno dell'asset più operativo di Autostrade Centro Padane. Ne consegue che gli scenari maturati e delineati sino ad oggi, ivi compreso l'importante contenzioso con le banche di euro 34.274.131, portano a consigliare di mantenere l'ordinaria operatività con impegno dei soci ad esercitare un costante controllo sull'andamento della causa. Configurandosi uno scarso interesse per il mercato di riferimento in caso di cessione delle quote azionarie per una società che potrebbe liquidare il suo asset più importante, dopo la perdita della concessione dell'autostrada A21 Piacenza– Brescia, core business della società, unitamente all'esigenza di tutelare gli ingenti impatti economici connessi agli esiti del contenzioso sul bilancio del Comune di Cremona, si ridefinisce riconferma la scelta di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 28/09/2017 da cessione delle quote a titolo oneroso a mantenimento con azioni di razionalizzazione. Le azioni di razionalizzazione desumibili dal verbale di assemblea del 17 novembre 2021 nonché dal verbale d'Assemblea n. 201 del 16 marzo 2022 sono così sintetizzate:

- 1) completare il percorso di chiusura dell'accordo transattivo, sul valore del progetto autostradale CR-MN, con Regione Lombardia/ARIA SpA concedente, in supporto alla società concessionaria partecipata Stradivaria SpA. Confermare comunque l'impegno a seguire con estrema attenzione la partita di Stradivaria nella interlocuzione con Regione, valutando come possibili tutte le possibilità transattive tra Regione, ARIA e Stradivaria
- 2) procedere successivamente e tempestivamente alla liquidazione della società Stradivaria, recuperando i crediti concessi e regolando i rapporti con i soci privati, oltre che la destinazione di eventuali cespiti non rientranti nell'accordo consensuale con ARIA SpA;
- 3) attivarsi per la miglior collocazione possibile del pacchetto azionario in società Autostrade Lombarde Spa e BREBEMI SpA prima che subisca ulteriori depauperamenti.
- 4) continuare ad attivarsi per la miglior chiusura possibile delle vertenze con gli istituti bancari e creditizi, evitando il prolungarsi di percorsi dall'esito incerto e potenzialmente problematico;
- 5) velocizzare, compatibilmente con i tempi procedurali, la chiusura delle partite espropriative in carico alla società dopo la cessione della concessione dell'autostrada Brescia-Piacenza;
- 6) riduzione dei costi di gestione riferiti al personale in carico, compatibilmente con la prosecuzione dell'attività ordinaria;
- 7) riduzione degli ulteriori costi di funzionamento attraverso una semplificazione della governance che prevede il revisore unico e Inoltre:
- 8) d'intesa con i soci, ripianare le perdite portate a nuovo maturate negli esercizi 2020 e 2021.
- 9) accelerare le procedure di alienazione dell'immobile di Via Colletta - sede della società.

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 (facoltativa), 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	27.899,90
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	913.438.803,76
- <i>inventario dei beni mobili</i>	987.053,57
Immobilizzazioni finanziarie	199.763.261,29
Rimanenze	25.240,31

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	1.125.990.333,77	1.117.342.835,70	8.647.498,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	65.957.412,01	56.016.128,56	9.941.283,45
D) RATEI E RISCONTI	38.373,00	56.742,02	-18.369,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.191.986.118,78	1.173.415.706,28	18.570.412,50
A) PATRIMONIO NETTO	1.100.561.071,66	1.083.946.765,60	16.614.306,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.344.600,00	3.638.400,00	-1.293.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	56.483.793,80	52.396.962,79	4.086.831,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.596.653,32	33.433.577,89	-836.924,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.191.986.118,78	1.173.415.706,28	18.570.412,50
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.409.112,33	12.938.461,08	2.470.651,25

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

- Immobilizzazioni: la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili (Determina n. 64 del 17/01/2023 e Determina n. 412 del 17/03/2023);
- attivo circolante: la variazione riguarda principalmente la voce "Altri Crediti" che comprende i crediti per dividendi da imprese partecipate/controllate per € 4.971.535,26 e la voce "disponibilità liquide" con una cassa finale che presenta un incremento di € 3.246.657,08;
- disponibilità liquide: Il Collegio evidenzia che è stato riclassificato il conto "altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente" in "conti di tesoreria – Istituto Tesoriere";
- debiti: la variazione riguarda principalmente la voce "debito verso fornitori" con un incremento di € 5.027.007,13.

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 40.657.659,62
Fondo svalutazione crediti +	€ 32.620.534,99
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 9.197,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 14.613.334,99
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 90.566,87
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 58.746.229,49

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

Debiti +	€ 56.483.793,80
Debiti da finanziamento -	€ 28.751.958,86
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 27.731.834,94

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	13.174.642,78
Allc	da permessi di costruire	€	309.344,54
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	490.519,57
Alle	altre riserve indisponibili	€	651.187,35
Allf	altre riserve disponibili	€	18.012.719,13
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	15.533.587,74
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	490.519,57
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	16.614.306,06

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (al netto FCDE di € 18.007.200,00)	€ 2.430.367,00
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)	€ 85.767,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.344.600,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	105.993.534,53	99.188.670,00	6.804.864,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	105.104.423,35	93.868.583,83	11.235.839,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.593.052,25	1.466.789,00	3.126.263,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.777.692,47	12.537.316,74	-14.315.009,21
IMPOSTE	1.225.339,57	1.311.472,78	-86.133,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.479.131,39	18.012.719,13	-15.533.587,74

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.479.131,39 rispetto all'esercizio 2021 di € 18.012.719,13 è necessario evidenziare che il risultato del 2021 era stato fortemente condizionato dal saldo positivo della voce "Proventi e oneri straordinari che comprendeva il risultato della prosecuzione dell'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario beni immobili.

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

- componenti positivi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente ai "Proventi da tributi" (Imu +€ 400.000,00, Imu arretrata +€ 860.132,21, addizionale Irpef +€ 500.000,00) e "Proventi da trasferimenti correnti";
- componenti negativi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente all'aumento delle spese energetiche e all'aumento della voce "Ammortamenti e svalutazioni" per effetto dell'accantonamento a Fondo svalutazione crediti stralciati per la cancellazione per inesigibilità di residui attivi confluiti a patrimonio dei contratti di servizio con Aem spa, in considerazione delle attività trasferite in capo alla partecipata;
- Proventi e oneri finanziari: lo scostamento è dovuto principalmente ai dividendi da partecipate;
- proventi e oneri straordinari: lo scostamento è dovuto principalmente all'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario beni immobili conclusa nel 2021.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 è stata inserita una sezione dedicata "PNRR" dalla quale si evince che per la realizzazione del PNRR, il Comune di Cremona si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi assegnati; istituendo una Cabina di regia per la gestione dei progetti con la Deliberazione di Giunta n. 17 del 25/01/2023 e individuando, con Decreto del Segretario Generale del 27/01/2023, alcune linee operative per i diversi servizi dell'ente coinvolti.

Ad oggi secondo le risultanze del Servizio Progetti e Risorse i progetti finanziati sono n. 48 e sono riconducibili alle seguenti missioni:

MISSIONE 1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura.

MISSIONE 2. Rivoluzione verde e transizione ecologica.

MISSIONE 4. Istruzione e ricerca.

MISSIONE 5. Coesione e inclusione

Per le seguenti misure ad oggi il Comune ha ricevuto le anticipazioni di cassa del 10% ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021:

PNRR M5C2-INV. 2.3 - BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE € 1.500.000,00;

PNRR M5C2-INV. 2.1 - PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA € 899.100,00;

PNRR M2C2-INV. 4.4.1 - ACQUISTO AUTOBUS EMISSIONE ZERO € 597.748,90.

Le risultanze contabili dei fondi PNRR iscritti a bilancio al 31/12/2022 evidenziano quanto segue:

- valore totale dei progetti PNRR iscritti: € 40.600.260,89 (di cui € 291.094,87 "non nativi PNRR" già conclusi); finanziati con fondi PNRR per € 36.612.485,13 e finanziati con altri fondi per € 3.987.775,76 (cofinanziamento);

- valore della spesa impegnata nel corso del 2022: € 973.952,12, i cui i pagamenti ammontano a € 229.621,66 (competenza);

- valore di pagamenti in conto residui rilevati nel 2022: € 75.705,73.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora 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

- 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.

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.

Si invita l'Ente a monitorare con particolare attenzione l'andamento degli equilibri di bilancio nel corso del 2023, riservando l'eventuale applicazione della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione alla verifica degli equilibri di bilancio tanto a luglio quanto a novembre, come previsto dal Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (Componente)

Dott. Marsilio Repposi (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente, **sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.** (artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005).