



VERBALE n. 2 DELLA COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE BILANCIO

Seduta del 18 aprile 2023

L'anno duemilaventitre addì diciotto del mese di aprile alle ore 19.30, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente, è stata convocata presso l'ufficio del Dirigente dell'area finanziaria sito al 1° piano del Palazzo Comunale di Via Umberto I, la Commissione consiliare permanente *Bilancio*.

Partecipa all'adunanza la Segretaria della commissione Gabriella Vago, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Sono presenti:

n.	Nome	Cognome	Qualifica	presenti	
1	Elisabetta	Viganò	Presidente	sì	4
2	Patrizia	Bertocchi	Componente	no	8
3	Davide	Vismara	Componente	no	2
4	Agostino	Silva	Componente	sì	4
5	Ilaria Anna	Cerqua	Componente	no	2
6	Luca Raffaele	Montecampi	Componente	sì	2
7	Tiziano	Mariani	Componente	no	1

Sono inoltre presenti:

- L'assessore al Bilancio, Rapporti con i quartieri, Sicurezza e protezione civile, William Viganò;
- Il dirigente dell'Area affari economico-finanziari, dott. Pietro Cervadoro;
- La consigliera Chiara Marica Novara, componente supplente del gruppo Forza Italia, in sostituzione della consigliera Cerqua;
- Il consigliere Renato Minotti, componente supplente del Gruppo Partito Democratico, in sostituzione della consigliera Bertocchi;

Gli argomenti all'ordine del giorno sono:

1. Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ai sensi dell'art.227 del D.Lgs.n.267/2000;

La Presidente apre la seduta alle ore 19.58 e con l'assenso dei Commissari, mi autorizza a registrare la seduta, al fine di agevolare la stesura del presente verbale.

Per l'illustrazione del punto all'ordine del giorno la Presidente, con l'approvazione dell'Assessore, passa la parola al dott. Cervadoro.

Il rendiconto della gestione, che deve essere approvato entro il 30 aprile, costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo. Con il rendiconto infatti viene fatta la verifica dei risultati conseguiti, verifica necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione pari a euro **29.118.696,42** così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				45.990.514,91
RISCOSSIONI	(+)	11.172.013,69	44.970.377,16	56.142.390,85
PAGAMENTI	(-)	8.389.314,35	46.474.291,49	54.863.605,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.269.299,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.269.299,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.782.800,93	11.494.308,95	18.277.109,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	676.707,81	10.544.802,68	11.221.510,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.673.503,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			23.532.699,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			29.118.696,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	8.170.432,02
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	2.490.500,00
Altri accantonamenti	1.170.937,52
Totale parte accantonata (B)	11.831.869,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.996.944,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.562.288,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	157.818,97
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	6.717.052,42
Parte destinata agli investimenti	45.987,64
Totale parte destinata agli investimenti (D)	45.987,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	10.523.786,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	0,00

Con riguardo alla composizione dell'avanzo si sottolinea che la quota disponibile ammonta a euro **10.523.786,82**.

Dal prospetto della verifica degli equilibri, che è un allegato al rendiconto di gestione, emerge che:

il risultato di competenza (W1) è pari a euro 11.628.755,14,
 l'equilibrio di bilancio (W2) è pari a euro 6.256.674,05,
 l'equilibrio complessivo (W3) è pari a euro 10.436.881,43.
 Il dettaglio viene riportato nel seguente prospetto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.273.691,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	317.830,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.317.041,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.638.820,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.417.048,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.055.868,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.355.063,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	211.952,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	525.257,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.617.854,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	236.840,94
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.381.013,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.628.755,14
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		529.782,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.842.299,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.256.674,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	4.180.207,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.436.881,43

Con riferimento all'evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso del 2022 è stata verificata:

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

La composizione del fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 risulta essere:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 342.800,00	€ 1.673.503,02
FPV di parte capitale	€ 1.903.000,00	€ 23.532.699,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.245.800,00	€ 25.206.202,89

Viene precisato che, con riferimento al fondo pluriennale vincolato di parte capitale, la re-imputazione degli impegni è conforme ai cronoprogrammi di spesa, mentre per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato di parte corrente, lo stesso è stato attivato per:

- il salario accessorio e premiante,
- gli incarichi legali,
- i trasferimenti relativi alle gestione dei servizi associati dell'ambito.

Passando poi all'analisi dei residui il dott. Cervadoro illustra che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, come previsto dall'art.228 del D,Lgs n.267/2000, con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 14 marzo 2023.

Con particolare riferimento ai residui attivi è stata operata in sede di ri-accertamento una attenta analisi degli stessi, che ha portato ad un consistente stralcio dal conto del bilancio, nell'ottica del mantenimento dei soli ultimi tre anni, con i seguenti risultati:

Gestione	Residui al 31/12/2021	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Totale residui al 31/12/2022
Titolo I	12.164.669,75	7.555.876,22	3.049.334,50	1.953.584,58	3.513.043,61
Titolo II	2.172.370,51	961.034,85	569.463,88	3.618,64	645.490,42
Titolo III	6.889.470,53	2.453.418,23	3.054.971,13	614.174,29	1.995.255,46
Gestione corrente	21.226.510,79	10.970.329,30	6.673.769,51	2.571.377,51	6.153.789,49
Titolo IV	990.450,57	170.166,21	243.811,67	8.918,24	585.390,93
Titolo VI	-	-	-	-	-
Gestione capitale	990.450,57	170.166,21	243.811,67	8.918,24	585.390,93
Titolo IX - Partite di giro	123.016,99	31.518,18	47.878,30	-	43.620,51
TOTALE	22.339.978,35	11.172.013,69	6.965.459,48	2.580.295,75	6.782.800,93

Lo stralcio ha comportato una adeguata riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per i residui passivi i risultati dopo il ri-accertamento sono:

Gestione	Residui al 31/12/2021	Residui pagati	Minori residui passivi	Totale residui al 31/12/2022
Titolo I	8.501.308,93	7.198.658,56	1.006.711,48	295.938,89
Titolo II	1.076.496,78	768.468,16	19.816,25	288.212,37
Titolo III	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-
Titolo VII	570.328,37	422.187,63	55.584,19	92.556,55
TOTALE	10.148.134,08	8.389.314,35	1.082.111,92	676.707,81

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed ammonta a euro **47.269.299,92**.

Si è provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.685.360,37	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.194.874,21	€ 3.143.715,89	€ 8.960.727,32
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.729.799,69	€ 4.550.248,43	€ 6.977.694,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35	€ 5.726.935,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Rettifiche effettuate	+			€ 454.265,20
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.150.434,89	€ 3.743.902,35	€ 6.181.200,78

L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente. **Per l'anno 2022 esso è pari a -18,55.** Si tratta di un numero negativo poiché i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture. Viene precisato che ai sensi dell'**art.9 DPCM 22/09/2014** tale indicatore viene calcolato come media ponderata e che probabilmente il legislatore interverrà a breve per modificare le modalità di calcolo.

Il dott. Cervadoro prosegue la sua esposizione affermando che si è provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia. Si è proceduto a calcolare, con riferimento all'intero quinquennio 2018-2022, la media semplice tra il totale complessivo degli incassi in conto residui e il totale complessivo dei residui attivi iniziali di ciascuno degli esercizi dal 2018 al 2022, applicando poi il complemento a 100 del risultato al valore dei residui attivi conservati nel rendiconto 2022. Va precisato che con riferimento ai residui attivi derivanti dall'esercizio 2019 e precedenti, in maniera prudenziale, si è accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo totale del residuo attivo.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **8.170.432,02.**

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso in essere.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza". Al 31/12/2022 il fondo rischi contenzioso ammonta a euro **2.490.500,00.**

Nel risultato di amministrazione è stato, altresì, iscritto un accantonamento pari a € 236.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Oltre all'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco, gli altri accantonamenti sono:

Natura del Fondo	Importo
<i>Polizze assicurative – franchigie su sinistri non ancora definiti</i>	35.000,00
<i>Spese funzionamento servizio gestione entrate tributarie: aggi di riscossione su entrate pregresse a seguito di eventuale recupero per via coattiva</i>	60.531,12
<i>Fondo per restituzione imposta di pubblicità e diritti pubblica affissione</i>	522.589,00
<i>Utenze uffici comunali – eventuali conguagli su annualità pregresse</i>	300.000,00

Dopo una veloce carrellata sull'entrate tributarie principali quali IMU, Tari il dott. Cervadoro si sofferma sull'andamento dei proventi per permessi di costruire così rappresentato:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 832.198,75	€ 1.468.262,99	€ 1.356.433,54
Riscossione	€ 620.454,40	€ 1.464.145,35	€ 1.143.659,26

Per quanto riguarda i proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada l'andamento è il seguente:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.047.501,37	€ 2.346.771,63	€ 1.299.256,99
riscossione	€ 326.964,37	€ 303.997,29	€ 492.852,95
%riscossione	31,21	12,95	37,93

a questo proposito spiega che il dato 2021, risulta gonfiato per effetto di una interpretazione dell'ex comandante, che faceva accertare anche le maggiorazioni sul ritardato pagamento delle multe (in sede di rendiconto si è proceduto alle opportune rettifiche di questo dato). Con il

nuovo comandante si è deciso di mantenere a tal proposito un atteggiamento più prudentiale. L'illustrazione continua con riferimento alla parte spesa.

Le spese correnti, rappresentate dal titolo I, comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio ecc. La gestione delle spese correnti degli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	8.019.744,96	8.289.393,11	9.388.822,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	526.667,64	535.338,79	601.429,20
103	Acquisto di beni e servizi	18.192.429,55	19.048.055,31	20.818.650,58
104	Trasferimenti correnti	6.873.014,20	7.495.720,91	8.862.509,70
107	Interessi passivi	3.854,29	3.239,07	2.601,61
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	177.408,31	491.766,50	71.319,96
110	Altre spese correnti	432.766,30	409.555,34	442.954,03
TOTALE		34.225.885,25	36.273.069,03	40.188.287,25

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che la spesa corrente del 2022 si è assestata su valori in crescita rispetto al 2020 e al 2021.

In aumento la spesa per il personale dipendente in corrispondenza dell'azione dell'Amministrazione volta a ripristinare una dotazione organica necessaria alle esigenze di funzionamento finalmente liberata dalle limitazioni alle assunzioni che avevano portato negli anni passati a ridurre l'organico e per effetto degli aumenti contrattuali. La spesa tuttavia rimane sotto i limiti attuali di contenimento posti dalla normativa vigente.

In tendenziale aumento anche la voce "acquisti beni e servizi" per l'aumento generalizzato dei prezzi, e la voce "trasferimenti".

La spesa in conto capitale presenta il seguente andamento:

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	€ 3.565.078,68	€ 9.437.516,57	5.872.437,89
203	Contributi agli investimenti	€ 373.238,17	€ 751.562,68	378.324,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 20.229,35	€ 244.748,26	224.518,91
TOTALE		€ 3.958.546,20	€ 10.433.827,51	6.475.281,31

L'incremento del dato 2022 rispetto al 2021, in aggiunta all'ammontare del fondo pluriennale vincolato in uscita che, come sopra analizzato, ammonta a euro 23.532.699,87 mette chiaramente in evidenza come sul fronte degli investimenti l'attività è decisamente ripresa e il 2022 può considerarsi l'anno di avvio di molte opere, tenuto conto anche dei circa 11 milioni di euro relativi al PNRR che dovranno essere "messi a terra".

Con riferimento alla contabilità economico-patrimoniale il dott. Cervadoro afferma che Il conto economico pone in evidenza, un risultato economico di esercizio positivo, pari a euro **3.672.268,88**, dato d alla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

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	308.902.176,37	297.733.652,14	11.168.524,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.384.477,78	55.779.510,50	1.604.967,28
D) RATEI E RISCONTI	2.474,67	3.299,58	-824,91
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	366.289.128,82	353.516.462,22	12.772.666,60
A) PATRIMONIO NETTO	301.854.965,48	292.721.288,20	9.133.677,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.645.120,12	3.207.648,16	437.471,96
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	16.317,40	0,00	16.317,40
D) DEBITI	11.280.425,56	10.140.659,21	1.139.766,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	49.492.300,26	47.446.866,65	2.045.433,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	366.289.128,82	353.516.462,22	12.772.666,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.647.746,23	20.246.989,12	4.400.757,11

Chiusa l'esposizione del dott. Cervadoro, la Presidente prende la parola per chiedere circa la verifica debiti/crediti con gli enti, gli organismi e le società partecipate in via diretta e indiretta dall'ente, la cui nota informativa è allegata al rendiconto e di cui si riporta il prospetto riepilogativo:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
A.E.B. S.P.A.	0,00	0,00	0,00	90.494,73	90.494,73	0,00
GELSIA S.R.L.	17.763,20	14.560,00	3.203,20	374.375,76	393.157,28	-18.781,52
GELSIA AMBIENTE	756.297,60	702.129,32	54.168,28	489.603,77	366.934,40	122.669,37
RETI PIU'	337.574,00	276.700,00	60.874,00	220,00	0,00	220,00
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00	0,00	0,00	46.650,37	42.324,50	4.325,87
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
Centro Studi PIM	0,00	0,00	0,00	3.373,34	3.373,34	0,00
Parco Grugnotorto Villorosi	0,00	0,00	0,00	73.142,50	73.142,50	0,00

I crediti/debiti delle società sono escluse IVA

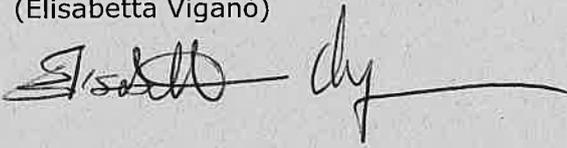
Il dott. Cervadoro risponde alla richiesta di chiarimenti della Presidente, precisando che nella maggior parte dei casi la non perfetta rispondenza tra i saldi debiti/crediti è determinata dall'Iva compresa negli importi che l'Ente espone, in altri casi al fatto che non avendo ricevuto le fatture entro il 31.12, l'Ente conserva a bilancio impegni prudenzialmente stimati in eccesso per eventuali conguagli. (Il dettaglio è nella Nota Informativa debiti/crediti allegata al rendiconto).

Interviene quindi l'Assessore per ringraziare la Presidente di commissione e tutti i componenti per la collaborazione dimostrata in questo quinquennio di mandato. Ringrazia altresì il Dirigente per la puntuale presentazione e illustrazione dei documenti di volta in volta analizzati e gli uffici per la predisposizione degli stessi.

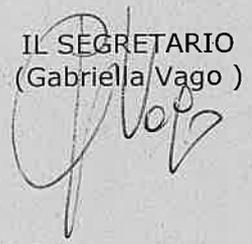
La Presidente si unisce ai ringraziamenti affermando di riconoscere l'importanza del *buon lavoro* svolto durante tutto il quinquennio dalla commissione bilancio.

Alle ore 21.00 non essendoci altre domande, la Presidente ringrazia tutti i partecipanti e dichiara chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto.
IL PRESIDENTE
(Elisabetta Viganò)

Handwritten signature of Elisabetta Viganò, consisting of a stylized initial 'E' followed by a long horizontal stroke.

IL SEGRETARIO
(Gabriella Vago)

Handwritten signature of Gabriella Vago, featuring a large, flowing initial 'G' followed by the name 'Vago'.