

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

Città Metropolitana di Napoli

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. ALFREDO CAPOBIANCO

DOTT. ANTONIO MOLITIerno

DOTT. ANTHONY LETTIERI



Comune di Marano di Napoli
Organo di revisione

Verbale n. 31 del 09/05/2023

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:

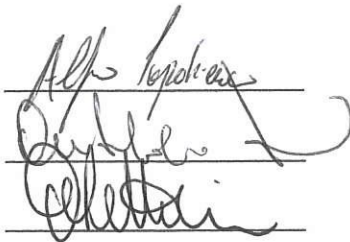
- Del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- Del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- Degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- Dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- Dei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

Presenta

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 Marano di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano di Napoli, li 09/05/2023

L'Organo di revisione



Three handwritten signatures are present on three horizontal lines. The top signature is the most legible and appears to read 'Alfo Lepore'. The middle and bottom signatures are more stylized and difficult to decipher.

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<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>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	37
CONCLUSIONI	39



INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Alfredo Capobianco, dott. Antonio Moliterno, dott. Anthony Lettieri revisori nominati con delibera della Commissione Straordinaria n. 12 del 15/09/2021;

- ◆ Ricevuta in data 05/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 33 del 28/04/2023 e successiva delibera di rettifica della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 34 del 05/05/2023, 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 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 103 del 23/12/2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 58.042 abitanti.

L'Ente **è in dissesto** dal 01/01/2019 dichiarato con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 208 del 16/10/2018;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del consiglio Comunale n. 52 del 25/11/2021;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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";



Non ricorre la fattispecie dell'applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto.

Quota vincolata ex lege	Importo € 0,00
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 0,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

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

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel alcuni agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine previsto dalla normativa, 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. Altri Agenti Contabili hanno reso i conti della loro gestione, oltre il termine previsto dalla normativa, tale adempimento risulta completato alla data odierna.

- 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;

- Nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- Il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- L'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- Obiettivi di servizio per il sociale;
- Obiettivi di servizio per asili nido;
- Obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

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

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 108.162,51	€ 119.023,20	-€ 10.860,69	90,88%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 108.162,51	€ 119.023,20	-€ 10.860,69	90,88%	

CONTO DEL BILANCIO

7

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 110.837.601,10 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.844.001,28
RISCOSSIONI	(+)	9.097.644,47	39.153.453,90	48.251.098,37
PAGAMENTI	(-)	8.855.673,62	25.420.986,86	34.276.660,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.818.439,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.818.439,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	153.806.390,24	23.176.468,00	176.982.858,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	73.065.986,95	16.311.539,82	89.377.526,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.586.169,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			110.837.601,10

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			

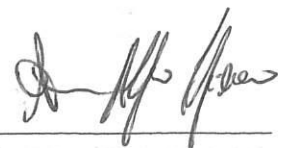
**Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.*

I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (1) (a)	DISAVANZO 2022 (2) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (4) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2020	10	1.103.803,02	8.830.424,16	1.103.803,02	8.830.424,16	1.103.803,02	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				8.830.424,16	1.103.803,02	8.830.424,16	1.103.803,02	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio




In riferimento al disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52 co. 1 Bis d.l.n. 73/2021

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPONENTE DISAVANZO 2022 ⁽¹⁾	Esercizio 2023 ⁽²⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1- bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.331.816,37	€ 48.169.090,79	€ 110.837.601,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 25.918.538,37	€ 38.237.313,39	€ 101.431.825,01
Parte vincolata (C)	€ 11.847.505,18	€ 18.762.201,56	€ 7.970.166,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.434.227,18	-€ 8.830.424,16	€ 1.435.609,33

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;

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

9

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


Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 3.943.288,98					€ 2.583.291,43	€ 1.359.997,55	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
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*	€ 20.597.395,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.277.502,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.586.169,54
SALDO FPV	-€ 3.308.666,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 425.364,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.359.647,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.136.003,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.201.720,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.597.395,22
SALDO FPV	-€ 3.308.666,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.201.720,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.141.687,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 88.205.465,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 110.837.601,10



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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		19.343.109,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.725.467,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.682.042,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.935.599,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	48.763.226,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-43.827.626,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		983.502,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	977.208,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.294,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.294,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		20.326.612,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.725.467,40
Risorse vincolate nel bilancio		2.659.251,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.941.893,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		48.763.226,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	43.821.332,13

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): € 20.326.612,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.941.893,98
- W3 (equilibrio complessivo): - € 43.821.332,13



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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 4.965.184,12	€ 6.458.216,11
FPV di parte capitale	€ 4.312.318,74	€ 6.127.953,43
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	€ 4.770.053,04	€ 4.965.184,12	€ 6.458.216,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.873.907,15	€ 1.809.700,76	€ 1.738.922,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 348.577,46	€ 456.166,67	€ 702.298,25
- 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**	€ 1.525.351,50	€ -	€ 669.417,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.509.689,83	€ 3.257.354,83
- 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	€ 22.216,93	€ 189.627,86	€ 90.223,56
- 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 cronoprogrammi di spesa.



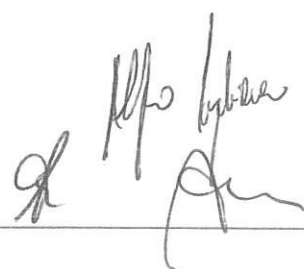


L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.703.681,92	€ 4.312.318,74	6.127.953,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.703.681,92	€ 1.404.445,76	3.590.566,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.910.872,98	2.537.386,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	702.298,25
Trasferimenti correnti	4.938.080,59
Incarichi a legali	3.344,86
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	814.492,41
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.458.216,11



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 Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri di Consiglio Comunale n. 20 del 27/03/2023 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 della Commissione Straordinaria con poteri della Giunta Comunale n. 20 del 27/03/2023, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 164.838.317,72	€ 9.097.644,47	€ 153.806.390,24	-€ 1.934.283,01
Residui passivi	€ 85.057.664,03	€ 8.855.673,62	€ 73.065.986,95	-€ 3.136.003,46

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

14

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.321.861,16	€ 2.430.651,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 286.857,84
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 386.889,49
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 32,91
Gestione servizi c/terzi	€ 37.786,27	€ 31.571,34
MINORI RESIDUI	€ 2.359.647,43	€ 3.136.003,46

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

L'Organo di revisione ha verificato che il 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			€ 8.867.037,30	€ 7.869.812,63	€ 9.080.317,10	€ 12.912.100,72	€ 38.729.267,75
Titolo II			€ 166.113,69	€ 639.393,95	€ 290.941,48	€ 1.513.766,17	€ 2.610.215,29
Titolo III			€ 9.156.157,96	€ 3.796.589,31	€ 5.318.479,64	€ 7.423.777,06	€ 25.695.003,97
Titolo IV			€ 250.000,00	€ 1.445.113,94	€ 3.500.000,00	€ 602.132,77	€ 5.797.246,71
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 99.405.590,89		€ 2.045.108,61	€ 1.856.646,66	€ 119.087,08	€ 724.691,28	€ 104.151.124,52
Totali	€ 99.405.590,89		€ 20.484.417,56	€ 15.607.556,49	€ 18.308.825,30	€ 23.176.468,00	€ 176.982.858,24

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I			€ 2.050.487,67	€ 3.080.730,38	€ 4.005.705,71	€ 13.193.939,71	€ 22.330.863,47
Titolo II			€ 36.141,04	€ 87.983,53	€ 22.096,48	€ 765.694,73	€ 911.915,78
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 55.688.215,52		€ 3.908.661,92	€ 2.912.178,40	€ 1.273.786,30	€ 2.351.905,38	€ 66.134.747,52
Totali	€ 55.688.215,52		€ 5.995.290,63	€ 6.080.892,31	€ 5.301.588,49	€ 16.311.539,82	€ 89.377.526,72

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	-	1.743.917,63	3.346.025,96	3.346.025,96	3.346.025,96	8.145.953,36	7.033.797,52	4.916.968,77
	Riscosso c/residui al 31.12	-	455.964,18	1.501.471,77	1.501.471,77	1.501.471,77	1.112.155,84		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	13,65		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	32.763.889,73	35.141.665,89	35.141.665,89	52.332.168,18	61.486.788,30	66.073.227,62	27.471.239,15
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.491.890,25	2.087.862,99	2.087.862,99	3.010.617,30	5.803.050,30		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	9,44		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	3.150.622,00	3.039.553,78	3.039.553,78	7.823.555,07	7.704.700,44	7.623.221,29	4.467.990,01
	Riscosso c/residui al 31.12	-	95.530,15	144.466,26	144.466,26	83.453,99	110.484,60		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	1,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	11.326,11	22.528,27	46.931,23	29.803,57	22.665,13	49.173,16	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	7.826,11	-	24.402,96	7.138,44	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	16.594.210,47	18.595.654,56	18.595.654,56	29.862.006,59	31.294.914,15	33.328.033,22	13.801.974,75
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.862.904,92	1.204.984,79	1.204.984,79	4.036.160,67	3.238.159,86		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	10,35		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	5.300.696,17	4.998.180,51	5.998.180,51	6.898.180,51	7.120.345,23	7.546.757,35	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.202.515,66	-	-	710.341,78	373.587,88		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	5,25		

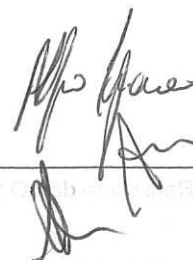
Servizi conto terzi e partite di giro

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)	€	35.818.349,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	35.818.349,17

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.609.073,23	€ 21.844.001,28	€ 35.818.349,17
di cui cassa vincolata	€ 10.265.239,75	€ 14.357.620,17	€ 19.834.270,72

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la cassa vincolata al 31/12/2022, con Determina n. 8 del 03/04/2023.

L'Ente non è andato in anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 12.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 12.000.000,00:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	ZERO	ZERO

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente **ha 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:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.015,63	0,00	271.015,63	271.015,63
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.473.328,05	0,00	19.473.328,05	19.473.328,05
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.927,04	0,00	89.927,04	89.927,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.834.270,72	0,00	19.834.270,72	19.834.270,72

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 720.408,83

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31/12/2022.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0,00	0,00

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

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

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

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, **ha allegato** al rendiconto 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 66,39 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 7.824.318,19;



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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 51.561.892,59.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non possiede quote in società partecipate.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

19

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità per euro 19.691.378,62:

L'Ente essendo in dissesto non è tenuto alla contabilizzazione del FAL nel risultato di amministrazione.

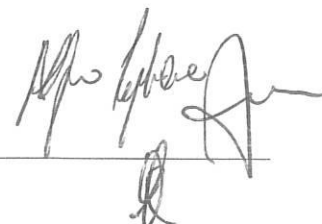
Fondi spese e rischi futuriFondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.825.485,77, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

Euro 3.804.800,48 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 2.020.685,29 accantonati nel risultato di amministrazione 2022.



Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 43.717.375,37 quale differenziale tra residui attivi e passivi in gestione OSL.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO DISSESTO	43.717.375,37

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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	31.983.388,45	33.171.599,77	103,72
Titolo 2	15.874.564,90	9.160.876,48	57,71
Titolo 3	11.223.529,96	9.571.940,96	85,28
Titolo 4	30.591.798,57	3.624.277,49	11,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Agente nazionale della Riscossione (art. 3 del DL 203/2005 e art. 2, DL n. 193/2016)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 118.479,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 **aumentate** di Euro 596.448,11 rispetto a quelle dell'esercizio

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	€ 107.435,68	€ 440.478,06	€ 174.339,57
Riscossione	€ 107.435,68	€ 440.478,06	€ 158.771,50

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 107.435,68	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 440.478,06	90,00%	489420,0667
2022	€ 174.339,57	91,90%	189705,7345

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	€ 1.023.274,23	€ 247.315,51	€ 286.043,23
riscossione	€ 414.351,19	€ 247.315,51	€ 257.037,78
%riscossione	40,49	100,00	89,86

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.023.274,23	€ 247.315,51	€ 286.043,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.023.274,23	€ 247.315,51	€ 286.043,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 2.392,00	€ 88.518,89
% per spesa corrente	0,00%	0,97%	30,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	€ 14.931,32
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	5,22%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 13.372,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

In riferimento a alla problematica della gestione dei proventi dell'Ente in riferimento ai fitti attivi e canoni patrimoniali, lo scrivente Collegio ha chiesto al Responsabile dell'Area competente una serie di informazioni, chiarimenti e spiegazioni con le seguenti comunicazioni:

1. Comunicazione n. 5/2022 del 18/01/2022 prot. 1759;
2. Comunicazione n.10/2022 del 10/03/2022 prot. 7790;
3. Comunicazione n.11/2022 del 21/04/2022 prot. 12161;
4. Comunicazione n.20/2022 del 19/05/2022 prot. 15157;
5. Comunicazione n.28/2022 del 06/10/2022 prot. 32737;
6. Comunicazione n. 9/2023 del 09/03/2022 prot. 8458;

Nonostante le diverse comunicazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, solo in data 02/03/2023 con verbale n. 12/2023 prot. 7547, acquisiva delle informazioni da parte del Responsabile dell'Area, circa le comunicazioni di cui sopra.

Dalle informazioni raccolte, emerge una situazione negativa di gestione dei proventi dell'Ente in riferimento ai fitti attivi, in particolare:

1. Le operazioni relative alla gestione recupero fitti area PIP sono state solo avviate;
2. Inoltre dagli ultimi dati forniti dal Responsabile di Area, risultano censiti solo 10 contratti di locazione, a fronte di circa 200 unità immobiliari;
3. Risultano unità immobiliari ancora da accatastare ed il mancato accatastamento non consente la regolarizzazione dei contratti di locazione;
4. I canoni di locazioni non sono aggiornati;

Il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente di attivarsi immediatamente e senza indugio, per superare le criticità evidenziate.

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 in parte non **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

In riferimento alla problematica dell'attività di di verifica e controllo del recupero dell'evasione, lo scrivente Collegio ha monitorato il Responsabile dell'Ufficio Tributi, sull'andamento delle entrate e del recupero dell'evasione con le seguenti comunicazioni:

1. Comunicazione n. 7/2022 del 17/02/2022 prot. 5296;
2. Comunicazione n. 21/2022 del 22/06/2022 prot. 18969;
3. Comunicazione n. 27/2022 del 22/09/2022 prot. 29793;
4. Comunicazione n. 7/2023 del 02/03/2023 prot. 7511;

Dalla lettura dei dati fornita dal responsabile dell'Ufficio Tributi si risulta, che la carenza di personale e la struttura organizzativa dell'Ente, non consentono l'applicazione di un incisiva attività di controllo dell'evasione, inoltre dai dati comunicati sulla gestione ordinaria degli incassi dei canoni idrici e della Tarsu, risultano percentuali d'incasso, rispetto alle somme accertate, molto scoraggianti.

L'Ente per cercare di superare queste criticità ha predisposto i seguenti provvedimenti:

1. Determina n. 31 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Affidamento dei servizi di gestione utenze del servizio idrico, installazione e lettura di misuratori idrici, bollettazione, contrasto alle morosità e riscossione coattiva dei corrispettivi dovuti dagli utenti. Approvazione atti ed indizione di procedura di gara aperta sopra soglia comunitaria, con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa" ha avviata la gara di appalto del servizio idrico.



2. Determina n. 32 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Affidamento in concessione:
- Del servizio di accertamento e verifica, riscossione, volontaria e coattiva, della Tares, Tari;
 - Del servizio di accertamento, riscossione coattiva, dell'IMU/TASI;
 - Del servizio di accertamento, riscossione coattiva delle entrate minori e affidamento del servizio di supporto alla riscossione ordinaria dell'IMU;

Approvazione atti ed indizione di procedura di gara aperta sopra soglia comunitaria, con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa" ha avviata la gara di appalto per i servizi sopra elencati.

Il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente, di seguire con attenzione l'evoluzione delle due gare sopra descritte e contestualmente di attivarsi immediatamente e senza indugio, per superare le criticità evidenziate, in attesa dell'epletarsi delle gare.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.400.000,00	€ 318,82	€ -	€ 1.682.809,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 100.000,00	€ 97.441,77	€ 64.554,89	€ 2.370,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.500.000,00	€ 97.760,59	€ 64.554,89	€ 1.685.180,52

24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.556.028,76	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.406.466,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 11.149.562,46	88,80%
Residui della competenza	€ 2.399.681,18	
Residui totali	€ 13.549.243,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.916.968,77	36,29%



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	€ 4.703.605,90	€ 5.042.039,28	338.433,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 304.280,43	€ 308.496,05	4.215,62
103	acquisto beni e servizi	€ 18.790.030,74	€ 18.838.901,51	48.870,77
104	trasferimenti correnti	€ 5.766.421,77	€ 4.778.365,10	-988.056,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.795.925,49	€ 1.726.282,22	-69.643,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 231,00	231,00
110	altre spese correnti	€ 1.420.017,78	€ 886.153,23	-533.864,55
TOTALE		€ 32.780.282,11	€ 31.580.468,39	-1.199.813,72

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	€ 1.541.717,73	€ 2.039.186,02	497.468,29
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.541.717,73	€ 2.039.186,02	497.468,29

25

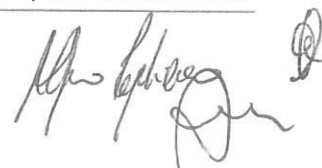
L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- I vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.772.006,12;
- 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%];
- I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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. Il Collegio dei Revisori dei conti ha rilasciato parere in data 07/04/2022 prot. 10877 e successivo parere in data 13/06/2022 prot. 17754.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 7.721.748,33	€ 5.042.039,28
Spese macroaggregato 103	€ 701.679,56	€ 265.462,37
Irap macroaggregato 102	€ 424.184,30	€ 286.035,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.847.612,19	€ 5.593.537,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.075.606,07	€ 1.112.105,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.772.006,12	€ 4.481.431,68
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 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 76.849,00 di cui euro 76.849,00 di parte corrente ed euro zero in conto capitale 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:

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

- 1) Riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 76.849,00;



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

Non sono previste concessioni di garanzie.

Le sono state rilasciate garanzie.

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

Non sono previste fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
2,91%	2,87%	2,70%

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)	€ 30.212.773,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.212.088,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.728.849,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 50.153.710,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.015.371,09	
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)	€ 1.726.282,22	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 371.415,32	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.660.504,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.354.866,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 45.519.307,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.311.645,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 44.207.662,25

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 47.509.511,48	€ 46.841.763,54	€ 45.519.307,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 667.747,94	€ 1.322.456,22	€ 1.311.645,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 46.841.763,54	€ 45.519.307,32	€ 44.207.662,25
Nr. Abitanti al 31/12	60.163	60.163	58.042
Debito medio per abitante	778,58	756,60	761,65



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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.405.558,76	€ 1.387.743,93	€ 1.354.866,90
Quota capitale	€ 1.212.207,64	€ 1.322.456,22	€ 1.311.645,07
Totale fine anno	€ 2.617.766,40	€ 2.710.200,15	€ 2.666.511,97

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 3.135.449,32
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 80.397,49
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 80.397,49
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione, al fine di verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 da restituire, ha acquisito una simulazione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023.

29

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 849.128,45.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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), poiché non *ne avuto bisogno non necessità*.



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, 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	€ 849.128,45
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 571.230,00
Totale	€ 1.420.358,45
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.318.828,00
Totale	€ 1.318.828,00

30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza 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 ricorrono, 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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non 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),	NO
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

Crediti e debiti reciproci

L'Ente non ha rapporti di credito e debito con società partecipate o controllate da riconciliare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a bandire la esternalizzazione di alcuni servizi con le seguenti determinate:

Determina n. 31 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Affidamento dei servizi di gestione utenze del servizio idrico, installazione e lettura di misuratori idrici, bollettazione, contrasto alle morosità e riscossione coattiva dei corrispettivi dovuti dagli utenti. Approvazione atti ed indizione di procedura di gara aperta sopra soglia comunitaria, con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa" ha avviata la gara di appalto del servizio idrico.

Determina n. 32 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Affidamento in concessione:

- Del servizio di accertamento e verifica, riscossione, volontaria e coattiva, della Tares , Tari;
- Del servizio di accertamento, riscossione coattiva, dell'IMU/TASI;
- Del servizio di accertamento, riscossione coattiva delle entrate minori e affidamento del servizio di supporto alla riscossione ordinaria dell'IMU;

Approvazione atti ed indizione di procedura di gara aperta sopra soglia comunitaria, con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa" ha avviata la gara di appalto per i servizi sopra elencati.

31

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 07/12/2022 con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del C.C. n. (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie di interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.



<i>Società/Ente</i>	<i>Importo interessi</i>
...	0
....	0
.....	0
Totale	0

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA


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

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

32

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	0,00	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00



**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000
ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati pertanto raccomanda all'Ente così come già fatto dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti e ribadito dall'attuale Collegio nella precedente relazione del rendiconto 2021, di effettuare quanto prima l'aggiornamento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti raccomanda all'Ente:

1. Di dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario;
2. Di effettuare rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.
3. Di effettuare rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- <i>Inventario dei beni immobili</i>	31/12/2019
- <i>Inventario dei beni mobili</i>	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019



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	113.754.849,77	114.571.663,67	-816.813,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	102.775.369,49	94.034.414,89	8.740.954,60
D) RATEI E RISCONTI	9.150,42	20.911,50	-11.761,08
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	216.539.369,68	208.626.990,06	7.912.379,62
A) PATRIMONIO NETTO	53.835.298,06	53.541.353,21	293.944,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.825.485,77	3.804.700,48	2.020.785,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	133.585.189,01	130.576.971,35	3.008.217,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.293.396,84	20.703.865,02	2.589.531,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	216.539.369,68	208.626.890,06	7.912.479,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.309.960,75	17.141.508,80	11.168.451,95

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 64.615.046,18
Fondo svalutazione crediti +	€ 110.031.880,91
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 5.952,99
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.341.884,14
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 176.982.858,24
	€ 176.982.858,24

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

Debiti +	€ 133.585.189,01
Debiti da finanziamento -	€ 44.207.662,25
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 89.377.526,76
	€ 89.377.526,76



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	€	4.141.376,12
Allc	da permessi di costruire	€	1.832.113,29
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	44.640.362,39
Alle	altre riserve indisponibili	€	98.239,74
Allf	altre riserve disponibili	€	1.726.522,05
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	181.591,90
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.215.092,57
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	53.835.298,06

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	5.825.485,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 5.825.485,77

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.536.460,74	48.425.812,44	4.110.648,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.644.734,37	44.355.509,01	7.289.225,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.726.245,12	-1.795.885,03	69.639,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	23.079,33	-23.079,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.330.248,85	1.798.412,39	-468.163,54
IMPOSTE	314.138,20	315.224,90	-1.086,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	181.591,90	3.780.685,22	-3.599.093,32

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

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

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

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

L'Organo di revisione, non ha effettuato assunzioni a valere sui fondi del 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.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO		RISULTATO DELL'ESERCIZIO		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	
2022	2021	2022	2021	2022	2021
1.1.1	1.1.1	1.1.1	1.1.1	1.1.1	1.1.1
1.1.2	1.1.2	1.1.2	1.1.2	1.1.2	1.1.2
1.1.3	1.1.3	1.1.3	1.1.3	1.1.3	1.1.3
1.1.4	1.1.4	1.1.4	1.1.4	1.1.4	1.1.4
1.1.5	1.1.5	1.1.5	1.1.5	1.1.5	1.1.5
1.1.6	1.1.6	1.1.6	1.1.6	1.1.6	1.1.6
1.1.7	1.1.7	1.1.7	1.1.7	1.1.7	1.1.7
1.1.8	1.1.8	1.1.8	1.1.8	1.1.8	1.1.8
1.1.9	1.1.9	1.1.9	1.1.9	1.1.9	1.1.9
1.1.10	1.1.10	1.1.10	1.1.10	1.1.10	1.1.10
1.1.11	1.1.11	1.1.11	1.1.11	1.1.11	1.1.11
1.1.12	1.1.12	1.1.12	1.1.12	1.1.12	1.1.12
1.1.13	1.1.13	1.1.13	1.1.13	1.1.13	1.1.13
1.1.14	1.1.14	1.1.14	1.1.14	1.1.14	1.1.14
1.1.15	1.1.15	1.1.15	1.1.15	1.1.15	1.1.15
1.1.16	1.1.16	1.1.16	1.1.16	1.1.16	1.1.16
1.1.17	1.1.17	1.1.17	1.1.17	1.1.17	1.1.17
1.1.18	1.1.18	1.1.18	1.1.18	1.1.18	1.1.18
1.1.19	1.1.19	1.1.19	1.1.19	1.1.19	1.1.19
1.1.20	1.1.20	1.1.20	1.1.20	1.1.20	1.1.20
1.1.21	1.1.21	1.1.21	1.1.21	1.1.21	1.1.21
1.1.22	1.1.22	1.1.22	1.1.22	1.1.22	1.1.22
1.1.23	1.1.23	1.1.23	1.1.23	1.1.23	1.1.23
1.1.24	1.1.24	1.1.24	1.1.24	1.1.24	1.1.24
1.1.25	1.1.25	1.1.25	1.1.25	1.1.25	1.1.25
1.1.26	1.1.26	1.1.26	1.1.26	1.1.26	1.1.26
1.1.27	1.1.27	1.1.27	1.1.27	1.1.27	1.1.27
1.1.28	1.1.28	1.1.28	1.1.28	1.1.28	1.1.28
1.1.29	1.1.29	1.1.29	1.1.29	1.1.29	1.1.29
1.1.30	1.1.30	1.1.30	1.1.30	1.1.30	1.1.30
1.1.31	1.1.31	1.1.31	1.1.31	1.1.31	1.1.31
1.1.32	1.1.32	1.1.32	1.1.32	1.1.32	1.1.32
1.1.33	1.1.33	1.1.33	1.1.33	1.1.33	1.1.33
1.1.34	1.1.34	1.1.34	1.1.34	1.1.34	1.1.34
1.1.35	1.1.35	1.1.35	1.1.35	1.1.35	1.1.35
1.1.36	1.1.36	1.1.36	1.1.36	1.1.36	1.1.36
1.1.37	1.1.37	1.1.37	1.1.37	1.1.37	1.1.37
1.1.38	1.1.38	1.1.38	1.1.38	1.1.38	1.1.38
1.1.39	1.1.39	1.1.39	1.1.39	1.1.39	1.1.39
1.1.40	1.1.40	1.1.40	1.1.40	1.1.40	1.1.40
1.1.41	1.1.41	1.1.41	1.1.41	1.1.41	1.1.41
1.1.42	1.1.42	1.1.42	1.1.42	1.1.42	1.1.42
1.1.43	1.1.43	1.1.43	1.1.43	1.1.43	1.1.43
1.1.44	1.1.44	1.1.44	1.1.44	1.1.44	1.1.44
1.1.45	1.1.45	1.1.45	1.1.45	1.1.45	1.1.45
1.1.46	1.1.46	1.1.46	1.1.46	1.1.46	1.1.46
1.1.47	1.1.47	1.1.47	1.1.47	1.1.47	1.1.47
1.1.48	1.1.48	1.1.48	1.1.48	1.1.48	1.1.48
1.1.49	1.1.49	1.1.49	1.1.49	1.1.49	1.1.49
1.1.50	1.1.50	1.1.50	1.1.50	1.1.50	1.1.50
1.1.51	1.1.51	1.1.51	1.1.51	1.1.51	1.1.51
1.1.52	1.1.52	1.1.52	1.1.52	1.1.52	1.1.52
1.1.53	1.1.53	1.1.53	1.1.53	1.1.53	1.1.53
1.1.54	1.1.54	1.1.54	1.1.54	1.1.54	1.1.54
1.1.55	1.1.55	1.1.55	1.1.55	1.1.55	1.1.55
1.1.56	1.1.56	1.1.56	1.1.56	1.1.56	1.1.56
1.1.57	1.1.57	1.1.57	1.1.57	1.1.57	1.1.57
1.1.58	1.1.58	1.1.58	1.1.58	1.1.58	1.1.58
1.1.59	1.1.59	1.1.59	1.1.59	1.1.59	1.1.59
1.1.60	1.1.60	1.1.60	1.1.60	1.1.60	1.1.60
1.1.61	1.1.61	1.1.61	1.1.61	1.1.61	1.1.61
1.1.62	1.1.62	1.1.62	1.1.62	1.1.62	1.1.62
1.1.63	1.1.63	1.1.63	1.1.63	1.1.63	1.1.63
1.1.64	1.1.64	1.1.64	1.1.64	1.1.64	1.1.64
1.1.65	1.1.65	1.1.65	1.1.65	1.1.65	1.1.65
1.1.66	1.1.66	1.1.66	1.1.66	1.1.66	1.1.66
1.1.67	1.1.67	1.1.67	1.1.67	1.1.67	1.1.67
1.1.68	1.1.68	1.1.68	1.1.68	1.1.68	1.1.68
1.1.69	1.1.69	1.1.69	1.1.69	1.1.69	1.1.69
1.1.70	1.1.70	1.1.70	1.1.70	1.1.70	1.1.70
1.1.71	1.1.71	1.1.71	1.1.71	1.1.71	1.1.71
1.1.72	1.1.72	1.1.72	1.1.72	1.1.72	1.1.72
1.1.73	1.1.73	1.1.73	1.1.73	1.1.73	1.1.73
1.1.74	1.1.74	1.1.74	1.1.74	1.1.74	1.1.74
1.1.75	1.1.75	1.1.75	1.1.75	1.1.75	1.1.75
1.1.76	1.1.76	1.1.76	1.1.76	1.1.76	1.1.76
1.1.77	1.1.77	1.1.77	1.1.77	1.1.77	1.1.77
1.1.78	1.1.78	1.1.78	1.1.78	1.1.78	1.1.78
1.1.79	1.1.79	1.1.79	1.1.79	1.1.79	1.1.79
1.1.80	1.1.80	1.1.80	1.1.80	1.1.80	1.1.80
1.1.81	1.1.81	1.1.81	1.1.81	1.1.81	1.1.81
1.1.82	1.1.82	1.1.82	1.1.82	1.1.82	1.1.82
1.1.83	1.1.83	1.1.83	1.1.83	1.1.83	1.1.83
1.1.84	1.1.84	1.1.84	1.1.84	1.1.84	1.1.84
1.1.85	1.1.85	1.1.85	1.1.85	1.1.85	1.1.85
1.1.86	1.1.86	1.1.86	1.1.86	1.1.86	1.1.86
1.1.87	1.1.87	1.1.87	1.1.87	1.1.87	1.1.87
1.1.88	1.1.88	1.1.88	1.1.88	1.1.88	1.1.88
1.1.89	1.1.89	1.1.89	1.1.89	1.1.89	1.1.89
1.1.90	1.1.90	1.1.90	1.1.90	1.1.90	1.1.90
1.1.91	1.1.91	1.1.91	1.1.91	1.1.91	1.1.91
1.1.92	1.1.92	1.1.92	1.1.92	1.1.92	1.1.92
1.1.93	1.1.93	1.1.93	1.1.93	1.1.93	1.1.93
1.1.94	1.1.94	1.1.94	1.1.94	1.1.94	1.1.94
1.1.95	1.1.95	1.1.95	1.1.95	1.1.95	1.1.95
1.1.96	1.1.96	1.1.96	1.1.96	1.1.96	1.1.96
1.1.97	1.1.97	1.1.97	1.1.97	1.1.97	1.1.97
1.1.98	1.1.98	1.1.98	1.1.98	1.1.98	1.1.98
1.1.99	1.1.99	1.1.99	1.1.99	1.1.99	1.1.99
1.1.100	1.1.100	1.1.100	1.1.100	1.1.100	1.1.100



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) Non sono presenti gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate alla Commissione Straordinaria e non sanate;
- b) I rilievi sono descritti all'interno della Relazione;
- c) Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Il rendiconto costituisce il documento contabile per la valutazione dei risultati raggiunti, attraverso l'analisi dei costi sostenuti e delle entrate che si sono manifestate nel corso dell'anno, in realtà questo documento viene utilizzato, anche per la comparazione dei risultati programmati, con quelli realmente conseguiti.

Attraverso la lettura di questo documento contabile si riesce a misurare, in termini di valore, una serie di grandezze quantitative e qualitative, al fine di rendere conto dell'attuazione dei programmi e dei progetti. La lettura dei dati che si ricavano dal rendiconto vanno ad incrementare una serie di informazioni, attraverso le quali si possono valutare la maggiore o minore convenienza di certe scelte dell'Ente e dei relativi programmi attuati, effettuando delle comparazioni dei risultati programmati, con quelli realmente conseguiti.

Effettuando la valutazione finale della situazione economica si evidenzia un risultato positivo di gestione rispetto all'anno, infatti il risulta di amministrazione dell'anno 2022, evidenzia un avanzo di 1.435.609,33 che risulta migliorato rispetto a quello dell'anno precedente. Tutto questo, nonostante la scarsa capacità di riscossione delle entrate tributarie da parte dell'Ente. Questa condizione negativa è stata ulteriormente peggiorata, degli effetti collaterali nel lungo periodo che l'Italia e il mondo intero ha subito, a causa dell'emergenza legata alla pandemia da Covid-19.

Il diffondersi della crisi economica post pandemia ha determinato un forte depressione economica, diffusa a livello mondiale, le cui conseguenze si sono viste anche nel nostro Paese, avendo notevoli ripercussioni anche per l'anno 2022, in termini di entrate tributarie per gli Enti locali.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è stato convocato in data 03/05/2023 presso la sede della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, unitamente alla Commissione Straordinaria, al Responsabile Finanziario dell'Ente, all'Organismo Straordinario di liquidazione e al Segretario Generale, in merito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243 bis del Tuel.


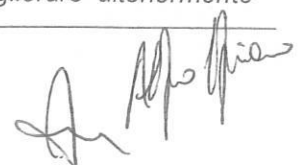
Nel corso dell'audizione, così come descritto nella Relazione Tecnica dell'Area Finanziaria sulla gestione allegata al Rendiconto 2022, si è proceduto alla verifica dei requisiti richiesti dall'art. 256 comma 12 del Tuel. L'Organismo Straordinario di Liquidazione ha riferito che presumibilmente entro l'anno solare chiuderà le attività di liquidazione della massa passiva. L'Ente e il Collegio dei Revisori dei Conti, restano in attesa della comunicazione ufficiale da parte della Corte dei Conti.

Dalla documentazione prodotta dall'Ente in sede di Rendiconto 2022, si evidenzia un avanzo di amministrazione di Euro 1.435.609,33 questo dato contabile unitamente alle previsioni dell'Organismo Straordinario di Liquidazione, costituiscono due elementi, che fanno venire meno i presupposti richiesti dall'art. 256 Tuel comma 12, che hanno motivato l'Ente ad adottare il PRFP con delibera della Commissione Straordinaria n. 52 del 25/11/2021.

Questo Collegio è stato nominato con deliberazione della Commissione Straordinaria con poteri di Consiglio comunale n. 12 del 15/09/2021, dal suo insediamento ha raccolto una serie di dati e di informazioni di natura contabile.

*Il Collegio dei Revisori dei Conti nell'espletamento della sua funzione, di verifica e controllo, ha raccolto una serie d'informazioni dalle quali emergono alcune criticità, per le quali l'Organo di Revisione **raccomanda all'Ente:***

1. Di effettuare l'aggiornamento del registro degli inventari (l'ultimo aggiornamento risale al 2019), così come già indicato dal precedente Collegio dei Revisori, nonché dalla precedente relazione al Rendiconto dell'anno 2021;
2. Al fine di incrementare le entrate delle casse comunali, si raccomanda di migliorare ulteriormente

l'attività di accertamento e di controllo per il recupero dell'evasione fiscale di tutti i tributi comunali compreso quelli minori, in attesa della conclusione delle procedure di gara avviate con determina n. 31 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Affidamento dei servizi di gestione utenze del servizio idrico, installazione e lettura di misuratori idrici, bollettazione, contrasto alle morosità e riscossione coattiva dei corrispettivi dovuti dagli utenti e con determina n. 32 del 04/08/2022 avente ad oggetto: "Affidamento in concessione: Del servizio di accertamento e verifica, riscossione, volontaria e coattiva, della Tares, Tari; Del servizio di accertamento, riscossione coattiva, dell'IMU/TASI; Del servizio di accertamento, riscossione coattiva delle entrate minori e affidamento del servizio di supporto alla riscossione ordinaria dell'IMU";

3. Di porre in essere tutte le misure necessarie per provvedere all'esatta individuazione del patrimonio immobiliare, di effettuare il censimento dei contratti di locazione, di provvedere all'adeguamento dei canoni di locazione, nonché all'accatastamento di tutte le unità immobiliari, di provvedere alla riscossione dei fitti attivi correnti ed il recupero senza indugio di quelli pregressi;

4. Di valutare tutte le possibili soluzioni per la corretta gestione del patrimonio immobiliare, valutando la possibilità di effettuare delle dismissioni, nel rispetto della normativa vigente;

5. Di provvedere all'emissione delle fatture del canone idrico con frequenza regolare e nello stesso tempo potenziare l'attività di accertamento. Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva che in riferimento al monitoraggio delle entrate dei canoni idrici e della TARSU il tasso di evasione e morosità risulta essere eccessivamente elevato;

6. Di verificare il costante riversamento dai conti correnti alla Tesoreria Comunale;

7. Di verificare la tempestività dei pagamenti ed il rispetto dei termini previsti dall'attuale normativa;

8. Di liquidare il pagamento delle fatture nel minor tempo possibile, evitando l'aggravio di spese ed interessi;

9. Di effettuare un continuo e costante monitoraggio dei residui attivi e passivi, al fine di attivare regolarmente e con continuità, procedure per l'eventuale eliminazione, ovvero, per l'avvio delle procedure anche coattive per il recupero evitando che la riscossione possa andare in prescrizione;

10. Di provvedere alla delibera di ricognizione dei fondi PNRR;

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente nelle sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria di valutare attentamente i seguenti aspetti:

- *Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *Continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *Attendibilità dei valori patrimoniali*
- *Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *Rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *Rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *Rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *Rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *Proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente nelle sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

economica e finanziaria di valutare attentamente i seguenti elementi:

- Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- Economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- Economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- Gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- Gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- Attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- Qualità delle procedure e delle informazioni;
- Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;
- Effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most legible and appears to be 'Alfo Lepore'. The middle signature is less legible but seems to be 'Antonio'. The bottom signature is also less legible but appears to be 'Antonio'. A large, stylized flourish or mark is present to the right of the middle and bottom signatures.