

# COMUNE DI SALERNO

Provincia di Salerno

## 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. ERNESTO PERONE

D.SSA FRANCA D'ADDIECO

DOTT. ROSARIO DEL GIUDICE

## Comune di Salerno

### Organo di revisione

Verbale n. 15 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;

approva

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

Salerno, li 09/05/2023

L'Organo di revisione

DOTT. ERNESTO PERONE

D.SSA FRANCA D'ADDATO

DOTT. ROSARIO DEL GIUDICE

*Sommario*

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....                                                                                            | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....                                                                                   | 4  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....                                                                                      | 7  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....                                                                         | 7  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....                          | 11 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....                                                                      | 13 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....                                                                                    | 15 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....                                                                            | 18 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....                                                                     | 19 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....                                                             | 26 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA</b>                                                |    |
| <b>SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....                                                                                 | 28 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....                                                                      | 30 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....                                                                     | 31 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> ..... | 33 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....                                                                    | 33 |
| <b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....                                             | 34 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....                                                                                             | 36 |

## INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** Dott. Ernesto Perone, D.ssa Franca D'Addieco, Dott. Rosario Del Giudice, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 31/05/2022;
- ◆ ricevuta in data 02/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 120 del 28/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ 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. 12 del 31/03/2017;

### 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:

|                                                                                         | Anno 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                    | n. 4      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                        | n. 1      |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta, con invito all'Ente al monitoraggio continuo delle variazioni e ad una maggiore attenzione alla programmazione;

### 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. 128.136

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente **non partecipa** a Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** a Consorzio di Comuni;

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 approvate con delibera di G. M. n. 120 del 28/04/2023;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **ha** in essere 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                                                                      | SI | privato                       |
| e) Contratto di disponibilità                                                             |    |                               |
| f) Società di progetto                                                                    |    |                               |
| g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica |    |                               |

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233e i conti resi hanno

ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori previsti dalle specifiche disposizioni di legge;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, come da tabella al paragrafo "Conto del Bilancio – Il risultato di amministrazione";

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 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 (da non allegare al rendiconto 2022);

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 264.052.207,91 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |     | GESTIONE         |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI          | COMPETENZA       | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |     |                  |                  | € 5.177.100,68   |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | € 101.630.444,91 | € 360.067.312,25 | € 461.697.757,16 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | € 115.748.472,24 | € 350.370.078,15 | € 466.118.550,39 |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |                  |                  | € 756.307,45     |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |                  |                  | € -              |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |                  |                  | € 756.307,45     |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | € 320.438.713,84 | € 114.963.323,82 | € 435.402.037,66 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |                  |                  | € -              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | € 29.730.243,93  | € 90.232.354,59  | € 119.962.598,52 |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-) |                  |                  | € 2.791.195,96   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-) |                  |                  | € 49.352.342,72  |
|                                                                                                                     |     |                  |                  |                  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)                                                                | (=) |                  |                  | € 264.052.207,91 |

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

| Descrizione                                                                                      | Esercizio di riferimento<br>(a) | Numero delibera<br>(b) | Data delibera<br>(c) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                 | 2015                            | 29                     | 20/05/2016           |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 2021                            | 123                    | 29/04/2022           |
| Disavanzo derivante dallo stralcio cartelle Equitalia                                            | 2021                            | 98                     | 15/04/2022           |
| Disavanzo derivante da ricalcolo FCDE                                                            | 2019                            | 8                      | 27/07/2020           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio anno 2021                                      | 2021                            | 123                    | 29/04/2022           |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022                                                                                                                        | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata*   | ANALISI DEL DISAVANZO                             |                       |                                                            |                                                                           |                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                      |                          |             |                 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021<br>(a) | DISAVANZO 2022<br>(b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022<br>(c) = (a) - (b) | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022<br>(d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO<br>(e) = (d) - (c) |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                                                                     | 2015                     | 30          | € 328.509,76    | € 7.331.001,04                                    | € 7.002.491,28        | € 328.509,76                                               | € 328.509,76                                                              | € 0,00                                                             |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021                                                                                     | 2021                     | 10          | € 13.271.400,23 | € 99.564.187,30                                   | € 99.564.187,30       | € -                                                        | € -                                                                       | € -                                                                |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di riaccertamento straordinario n° 98 del 15/04/2022 Stralcio cartelle | 2021                     | 10          | € 380.762,44    | € 380.762,44                                      | € 342.686,20          | € 38.076,24                                                | € 38.076,24                                                               | € 0,00                                                             |
| Disavanzo derivante da ricalcolo FCDE                                                                                                                                                | 2019                     | 15          | € 2.938.604,97  | € 41.140.469,58                                   | € 38.201.864,61       | € 2.938.604,97                                             | € 2.938.604,97                                                            | € 0,00                                                             |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021                                                                                                                               | 2021                     | 3           | € 8.620.392,96  | € 21.550.982,40                                   | € 17.240.785,92       | € 4.310.196,48                                             | € 4.310.196,48                                                            | € 0,00                                                             |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                        |                          |             |                 | € 169.967.402,76                                  | € 162.352.015,31      | € 7.615.387,45                                             | € 7.615.387,45                                                            | € 0,00                                                             |

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE<br>2023-2025                                                                                        | COMPOSIZIONE<br>DISAVANZO 2022 | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                        |                        |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                    |                                | Esercizio 2023                        | Esercizio 2024         | Esercizio 2025         | Esercizi successivi     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                                                   | € 7.002.491,28                 | € 328.509,76                          | € 328.509,76           | € 328.509,76           | € 6.016.962,00          |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021                                                                   | € 99.564.187,30                | € 6.664.385,69                        | € 13.271.400,23        | € 13.271.400,23        | € 66.357.001,00         |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di riaccertamento straordinario n° 98 del 15/04/2022 | € 342.686,20                   | € 38.076,24                           | € 38.076,24            | € 38.076,24            | € 228.457,40            |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n° 149 del 16/07/2020                                | € 38.201.864,61                | € 2.938.604,97                        | € 2.938.604,97         | € 2.938.604,97         | € 29.386.050,00         |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021                                                                                                             | € 17.240.785,92                | € 8.620.392,96                        | € 8.620.392,96         | € -                    | € -                     |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                      | <b>€ 162.352.015,31</b>        | <b>€ 18.589.969,62</b>                | <b>€ 25.196.984,16</b> | <b>€ 16.576.591,20</b> | <b>€ 101.988.470,40</b> |

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

|                                                       | 2020              | 2021              | 2022              |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 221.686.731,86  | € 266.276.773,93  | € 264.052.207,91  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                   |                   |                   |
| Parte accantonata (B)                                 | € 418.787.339,47  | € 433.874.703,89  | € 425.013.778,93  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.426.469,00    | € 3.039,00        | € 727.083,00      |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 2.366.433,80    | € 2.366.433,80    | € 596.356,53      |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 201.893.510,41 | -€ 169.967.402,76 | -€ 162.285.010,55 |

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 per € 727.083,00;
- destinato ad investimenti per € 596.356,53;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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



| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022 | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |                | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
|                                                                          |                |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi    | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                      | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                       | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                      | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                           | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                       | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                               | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                               | € 8.458.558,29 |                   | € -               | € 1.350.000,00             | € 7.108.558,29 |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                 | € 3.039,00     |                   |                   |                            |                | € 3.039,00      | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                               | € 2.320.077,27 |                   |                   |                            |                |                 |          |       |      | € 2.320.077,27                    |
| Valore delle parti non utilizzate                                        | € -            | € -               | € -               | € -                        |                | € -             | € -      | € -   |      | € -                               |
| Valore monetario della parte                                             | € -            | € -               | € -               | € -                        | € -            | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

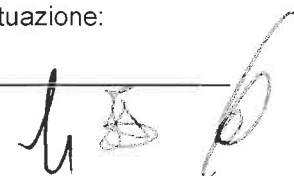
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### 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             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 34.428.203,33  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 38.574.551,30  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 52.143.538,68  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 13.568.987,38 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 20.397.124,05  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 55.678.432,65  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 12.197.526,63  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 23.083.781,97 |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 34.428.203,33  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 13.568.987,38 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 23.083.781,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 10.781.674,56  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 255.495.099,37 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b> | € 264.052.207,91 |

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



|                                                                                        |     |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | € 16.386.876,72  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | € 27.304.753,56  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | € 727.083,00     |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | -€ 11.644.959,84 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -€ 21.124.637,10 |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | € 9.479.677,26   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | € 7.628.626,34   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | € -              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | € -              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | € 7.628.626,34   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | € -              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | € 7.628.626,34   |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>                                                       |     | € -              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | € 24.025.503,06  |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            | (-) | € 27.304.753,56  |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         | (-) | € 727.083,00     |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | -€ 4.006.333,50  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | (-) | -€ 21.124.637,10 |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | € 17.118.303,60  |

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): € 24.025.503,06;
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 4.006.333,50;
- W3 (equilibrio complessivo): € 17.118.303,60.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come esposto nel precedente parere sul riaccertamento ordinario dei residui con verbale n. 12 del 18/04/2022:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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       | € 2.440.515,41  | € 2.791.195,96  |
| FPV di parte capitale       | € 36.134.035,89 | € 49.352.342,72 |
| 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                                                                                    | € 2.614.762,41 | € 2.440.515,41 | € 2.791.195,96 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 1.634.556,36 | € 2.336.942,89 | € 2.022.452,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € 980.206,05   | € 103.572,52   | € 768.743,74   |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -            | € -            | € -            |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei 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                                        | € 37.100.293,65 | € 36.134.035,89 | € 49.352.342,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 8.472.635,36  | € 9.407.156,51  | € 23.213.967,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 28.627.658,29 | € 26.726.879,38 | € 26.138.375,58 |
| - 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                                            | € 1.490.000,00        |
| Trasferimenti correnti                                                    | € -                   |
| Incarichi a legali                                                        | € 1.016.471,55        |
| Altri incarichi                                                           | € -                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | € 284.724,41          |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022                                          | € -                   |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | € -                   |
| Altro                                                                     | € -                   |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>€ 2.791.195,96</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 105 del 19/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 17/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali         | Riscossi         | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 457.350.467,35 | € 101.630.444,91 | € 435.402.037,66        | € 79.682.015,22 |
| Residui passivi | € 157.676.242,80 | € 115.748.472,24 | € 119.962.598,52        | € 78.034.827,96 |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 29.003.849,86                  | € 8.760.941,31                                |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 6.189.121,03                   | € 3.228.423,77                                |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -                                           |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 58.337,81                      | € 208.161,55                                  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 35.251.308,70</b>           | <b>€ 12.197.526,63</b>                        |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

**stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|               | Esercizi precedenti     | 2019                   | 2020                   | 2021                   | 2022                    | Totali                  |
|---------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Titolo I      | € 64.145.867,78         | € 19.080.394,29        | € 18.856.652,37        | € 20.619.391,42        | € 32.836.993,19         | € 155.539.299,05        |
| Titolo II     | € 35.516.914,78         | € 2.709.536,23         | € 3.371.347,64         | € 10.112.017,89        | € 21.700.925,70         | € 73.410.742,24         |
| Titolo III    | € 48.753.511,42         | € 6.384.719,45         | € 5.704.896,54         | € 8.811.644,14         | € 35.322.011,35         | € 104.976.782,90        |
| Titolo IV     | € 27.514.173,33         | € 11.357.317,95        | € 11.647.078,40        | € 14.148.323,96        | € 19.361.800,27         | € 84.028.693,91         |
| Titolo V      | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    | € -                     | € -                     |
| Titolo VI     | € 7.847.939,87          | € 113.361,95           | € 249.037,55           | € 3.243.297,75         | € 5.195.477,75          | € 16.649.114,87         |
| Titolo VII    | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    | € -                     | € -                     |
| Titolo IX     | € 195.746,21            | € -                    | € -                    | € 55.415,90            | € 546.242,58            | € 797.404,69            |
| <b>Totali</b> | <b>€ 183.974.153,39</b> | <b>€ 39.645.329,87</b> | <b>€ 39.829.012,50</b> | <b>€ 56.990.091,06</b> | <b>€ 114.963.450,84</b> | <b>€ 435.402.037,66</b> |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi precedenti   | 2019                  | 2020                  | 2021                   | 2022                   | Totale                  |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Titolo I      | € 2.674.057,87        | € 2.747.679,65        | € 4.476.203,20        | € 22.208.191,64        | € 46.822.256,82        | € 78.928.389,18         |
| Titolo II     | € 3.240.252,59        | € 823.205,90          | € 715.370,78          | € 21.529.000,46        | € 4.731.488,19         | € 31.039.317,92         |
| Titolo III    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € -                    | € -                     |
| Titolo IV     | € -                   | € -                   | € -                   | € 380,00               | € -                    | € 380,00                |
| Titolo V      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € 800.670,83           | € 800.670,83            |
| Titolo VII    | € 124.529,69          | € 162.154,04          | € 1.207.774,39        | € 693.860,20           | € 7.005.522,27         | € 9.193.840,59          |
| <b>Totali</b> | <b>€ 6.038.840,15</b> | <b>€ 3.733.039,59</b> | <b>€ 6.399.348,37</b> | <b>€ 44.431.432,30</b> | <b>€ 59.359.938,11</b> | <b>€ 119.962.598,52</b> |

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 | FCDE al 31.12.2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | € 1.335.412,07      | € 3.970.170,99  | € 6.415.644,00  | € 6.201.156,85  | € 7.901.307,88  | € 43.533.515,96 | € 31.356.027,41                         | € 26.727.877,76    |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 27.666,12         | € 426.857,54    | € 397.222,16    | € 331.757,40    | € 1.844.604,28  | € 32.193.414,81 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 2,07                | 10,75           | 6,19            | 5,35            | 23,35           | 73,95           |                                         |                    |
| TARSU/TIA/TARITARES                         | Residui iniziali            | € 54.326.934,15     | € 12.490.731,06 | € 14.659.456,06 | € 12.615.619,26 | € 19.108.309,30 | € 42.565.728,79 | € 107.787.716,91                        | € 91.878.249,89    |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.359.588,32      | € 1.522.510,01  | € 14.548,72     | € 104.951,30    | € 8.605.705,40  | € 27.068.058,26 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 6,18                | 12,19           | 0,10            | 0,83            | 45,04           | 63,59           |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 35.755.805,30     | € 4.616.683,50  | € 3.577.436,01  | € 2.066.897,00  | € 2.862.824,00  | € 7.805.733,04  | € 53.653.871,65                         | € 51.030.197,33    |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.280.183,38      | € 5.941,74      | € 720,45        | € 210.432,74    | € 355.306,91    | € 2.348.912,04  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 3,58                | 0,13            | 0,02            | 10,18           | 12,41           | 30,09           |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 1.952.300,78      | € 368.103,62    | € 946.378,75    | € 981.423,87    | € 894.000,00    | € 1.289.205,96  | € 4.253.325,40                          | € 676.704,07       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 37.198,79         | € 123.021,87    | € 200.501,39    | € 535.189,09    | € 396.904,73    | € 669.205,96    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 1,91                | 33,42           | 21,19           | 54,53           | 44,40           | 51,91           |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui                     | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |                 |                                         |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui                     | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |                 |                                         |                    |

Al riguardo si osserva un adeguato incremento della percentuale di riscossione dei residui attivi relativi ad IMU/TASI, TARSU, sanzioni per violazioni codice della strada, fitti attivi e canoni patrimoniali nell'anno 2022 rispetto all'anno precedente. Parimenti, risultano diminuiti i residui attivi finali al 31.12.2022 rispetto a quelli del 2021.

### **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) | € | 756.307,45 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 756.307,45 |

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

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

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

|                                  | 2020         | 2021           | 2022         |
|----------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 150.477,52 | € 5.177.100,68 | € 756.307,45 |
| di cui cassa vincolata           | € 150.477,52 | € 5.107.540,76 | € 756.307,45 |

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente **ha provveduto** alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 800.670,93 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| 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                                     | € 86.367.389,66 | € 80.543.827,22 | € 80.551.397,22 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € -             | € -             | € -             |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                    | € 365,00        | € 362,00        | € 363,00        |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                                                               | € 47.671.717,36 | € 62.866.110,23 | € 27.951.255,86 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                             | € 26.096.152,10 | € 3.191.890,68  | € 800.670,93    |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                      | € 902.936,21    | € 1.118.869,11  | € 299.727,81    |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2022 è stato di euro 27.951.255,86.

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   |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Anticipazione di tesoreria</b> | 363                | € 10.500.429,50 |

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 | € -                   | € -             | € 3.039,00        | € 3.039,00          | € -                     | € -             | € -                          | € -        | -€ 3.039,00          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | € -                   | € -             | € -               | € -                 | € -                     | € -             | € -                          | € -        | € -                  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                  | € -                   | € -             | € -               | € -                 | € -                     | € -             | € -                          | € -        | € -                  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | € 284.724,41          | € -             | € -               | € 284.724,41        | € -                     | € -             | € -                          | € -        | -€ 284.724,41        |
| Altri vincoli                                       | € -                   | € -             | € -               | € -                 | € -                     | € -             | € -                          | € -        | € -                  |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>€ 284.724,41</b>   | <b>€ -</b>      | <b>€ 3.039,00</b> | <b>€ 287.763,41</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b>                   | <b>€ -</b> | <b>-€ 287.763,41</b> |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.850.000,00. Al riguardo, il Collegio raccomanda di implementare un efficace sistema di contabilizzazione e monitoraggio dei fondi PNRR-PNC.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 TUEL è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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> |
|------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Cassa vincolata</b> | 365                       | € 44.667,42          |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 756.307,45.

Alla sistemazione di tali sospesi **si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 25 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 25.225.828,58.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 192.956.881,14.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 29.576.201,56 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 29.576.201,56, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme all'apposito Fondo perdite società partecipate.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.955.870,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.955.870,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 4.578.750,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- euro 0,00 sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- euro 3.377.120,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione prende atto della valutazione effettuata dal Settore Avvocatura come risultante dalla relazione prot. n. 80268 del 12/04/2023, i cui importi risultano adeguati alle precedenti raccomandazioni del Collegio dei Revisori e della Corte dei Conti.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                                        |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 5.466,18         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 7.974,40         |
| - utilizzi                                                                             | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 13.440,58</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 1.850.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), comprensivo della quota dell'anno pari ad euro 250.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **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)                                        |
| <b>Titolo 1</b> | 134.349.061,53                      | 133.493.595,96 | 99,36                                            |
| <b>Titolo 2</b> | 45.161.680,70                       | 32.733.286,45  | 72,48                                            |
| <b>Titolo 3</b> | 59.962.198,66                       | 54.907.116,01  | 91,57                                            |
| <b>Titolo 4</b> | 57.065.391,71                       | 29.289.390,50  | 51,33                                            |
| <b>Titolo 5</b> | 3.000.000,00                        | 0,00           | 0,00                                             |

Il Collegio rileva che gli accertamenti sono sostanzialmente in linea con le previsioni definitive di competenza, ad eccezione del Titolo 2 e Titolo 4 dove risultano scostamenti rispettivamente del 72,48% e 51,33%.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria              | Coattiva              |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| IMU/TASI                                    | <i>gestione diretta</i> | <i>concessionario</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <i>gestione diretta</i> | <i>concessionario</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>gestione diretta</i> | <i>concessionario</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>gestione diretta</i> | <i>concessionario</i> |
| Proventi acquedotto                         |                         |                       |
| Proventi canoni depurazione                 |                         |                       |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.550.881,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per il superamento dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, nonché una maggiore capacità accertativa dell'Ente, anche grazie all'avvenuta notifica degli atti con sanzioni ed interessi entro il 31/10.

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

|                                         | Importo         | %      |
|-----------------------------------------|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 25.823.691,79 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 3.028.107,50  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.779.658,03  |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 20.015.926,26 | 77,51% |
| Residui della competenza                | € 11.340.101,15 |        |
| Residui totali                          | € 31.356.027,41 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 26.727.877,76 | 85,24% |

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 3.778.394,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per il superamento dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, una maggiore capacità accertativa dell'Ente, anche grazie all'avvenuta notifica degli atti con sanzioni ed interessi entro il 31/10.

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

|                                         | Importo          | %      |
|-----------------------------------------|------------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 113.201.049,83 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 13.611.703,75  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 7.299.299,70   |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 92.290.046,38  | 81,53% |
| Residui della competenza                | € 15.497.670,53  |        |
| Residui totali                          | € 107.787.716,91 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 91.878.249,89  | 85,24% |

### **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                                        | € 4.565.376,30 | € 5.644.816,91 | € 4.028.196,87 |
| Riscossione                                         | € 4.565.376,30 | € 5.644.806,91 | € 4.023.027,12 |

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

| Anno | importo        | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|----------------|----------------|-----------------|
| 2020 | € 4.565.376,30 | € 3.424.032,23 | 75,00%          |
| 2021 | € 5.644.816,91 | € 4.233.612,68 | 75,00%          |
| 2022 | € 4.028.196,87 | € 3.021.147,00 | 75,00%          |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del D. Lgs. 285/92)

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

|               | 2020           | 2021           | 2022           |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento  | € 2.136.854,29 | € 4.674.113,53 | € 7.805.733,04 |
| riscossione   | € 1.136.900,09 | € 1.811.289,53 | € 2.348.912,04 |
| % riscossione | 53,20          | 38,75          | 30,09          |

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

|                                           | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | € 2.136.854,29    | € 4.674.113,53    | € 7.805.733,04    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 601.726,31      | € 2.692.400,18    | € 5.189.982,45    |
| entrata netta                             | € 1.535.127,98    | € 1.981.713,35    | € 2.615.750,59    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 770.942,96      | € 990.856,98      | € 1.307.875,29    |
| % per spesa corrente                      | 50,22%            | 50,00%            | 50,00%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | € -               | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 107.885,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per il superamento dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e una maggiore capacità accertativa dell'Ente.

## Attività di verifica e controllo

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

|                                   | Accertamenti    | Riscossioni    | FCDE                         | FCDE               |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |                 |                | Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto<br>2022 |
| Recupero evasione IMU             | € 11.213.515,96 | € 953.500,95   | € 10.260.015,01              | € 8.745.636,79     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 546.980,06    | € 222.804,64   | € 324.175,42                 | € 276.327,13       |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -             | € -            | € -                          | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -             | € -            | € -                          | € -                |
| TOTALE                            | € 11.760.496,02 | € 1.176.305,59 | € 10.584.190,43              | € 9.021.963,92     |

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

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

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

|                                         | Importo         | %      |
|-----------------------------------------|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 24.674.900,53 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 1.879.316,24  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.779.658,03  |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 20.015.926,26 | 81,12% |
| Residui della competenza                | € 10.260.015,01 |        |
| Residui totali                          | € 30.725.941,27 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 26.190.792,34 | 85,24% |

In merito si osserva che l'Ente ha migliorato la capacità di recupero dell'evasione.

## 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              | € 39.206.138,59  | € 43.780.284,32  | € 4.574.145,73  |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 2.680.330,66   | € 3.201.573,45   | € 521.242,79    |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 94.852.591,92  | € 108.793.055,34 | € 13.940.463,42 |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 6.930.919,06   | € 5.043.393,48   | -€ 1.887.525,58 |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -              | € -              | € -             |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -              | € -              | € -             |
| 107                             | interessi passivi                         | € 12.363.359,78  | € 11.048.910,15  | -€ 1.314.449,63 |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -              | € -              | € -             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 112.769,94     | € 95.583,44      | -€ 17.186,50    |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 8.560.217,98   | € 5.827.001,07   | -€ 2.733.216,91 |
| TOTALE                          |                                           | € 164.706.327,93 | € 177.789.801,25 | € 13.083.473,32 |

In merito si osserva un aumento a livello aggregato della spesa corrente, dovuta principalmente all'incremento dei costi energetici.

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione     |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -             | € -             | € -            |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 27.748.372,07 | € 30.724.526,25 | € 2.976.154,18 |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -             | € -             | € -            |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -             | € -             | € -            |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € -             | € -             | € -            |
| TOTALE                            |                                                | € 27.748.372,07 | € 30.724.526,25 | € 2.976.154,18 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

### 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 54.125.293,90;
- 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%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 775.911,40;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Si richiama a tal riguardo il parere espresso dal Collegio rilasciato sul fabbisogno di personale, verbale n. 6 del 15/07/2022.

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

|                                                                                  | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022        |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                                                                                  | 2008 per enti non soggetti al patto |                        |
| Spese macroaggregato 101                                                         | € 57.624.871,52                     | € 43.780.284,32        |
| Spese macroaggregato 103                                                         | € 27.745,55                         | € 30.000,00            |
| Irap macroaggregato 102                                                          | € 3.075.494,82                      | € 2.496.612,85         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo                      | € -                                 | € -                    |
| Altre spese                                                                      | € -                                 | € -                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                             | <b>€ 60.728.111,89</b>              | <b>€ 46.306.897,17</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                       | € 6.602.817,99                      | € 9.299.185,72         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt. 4-5 DM 17.3.2020 (C) | € -                                 | € -                    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)-(B)-(C)</b>                | <b>€ 54.125.293,90</b>              | <b>€ 37.007.711,45</b> |
| (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 1.567.343,24 interamente di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                       |                       |                       |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 1.639.347,61        | € 1.704.276,99        | € 1.567.343,24        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                       |                       |                       |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                       |                       |                       |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                       |                       |                       |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                       |                       |                       |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 1.639.347,61</b> | <b>€ 1.704.276,99</b> | <b>€ 1.567.343,24</b> |

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 339.797,38, come da verbale n. 4 del 06/03/2023;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 7.629,64.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con copertura finanziaria sui capitoli 1300001043 e 1800001103 dell'esercizio finanziario 2023.

In merito il Collegio raccomanda un costante controllo e monitoraggio di tutte le possibili situazioni che potrebbero generare l'insorgenza di debiti fuori bilancio.

## 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie né in favore degli organismi partecipati, né in favore di altri soggetti differenti dagli stessi.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

| 2020  | 2021  | 2022  |
|-------|-------|-------|
| 3,49% | 3,60% | 3,56% |

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)                                                                             | € 127.188.430,18 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 36.904.968,67  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 33.703.227,67  |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020                                                                                                    | € 197.796.626,52 |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 19.779.662,65  |       |
| 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) | € 7.048.843,86   |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | 0                |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | 0                |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 12.730.818,79  |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 7.048.843,86   |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100                                                          |                  | 3,56% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                  |
|-----------------------------------------------------|---|------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € 175.446.409,69 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € 5.919.142,09   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € 5.195.477,75   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 174.722.745,35 |

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

| Anno                                  | 2020                    | 2021                    | 2022                    |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 179.169.739,61        | € 181.367.119,16        | € 175.446.409,69        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 4.894.556,60          | € -                     | € 5.195.477,75          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 2.697.177,05         | -€ 5.920.709,47         | -€ 5.919.142,09         |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                     | € -                     | € -                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 181.367.119,16</b> | <b>€ 175.446.409,69</b> | <b>€ 174.722.745,35</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | € 133.202,00            | € 128.105,00            | € 127.186,00            |
| Debito medio per abitante             | € 1.361,59              | € 1.369,55              | € 1.373,76              |

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

| Anno                    | 2020                  | 2021                   | 2022                   |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Oneri finanziari        | € 7.245.359,12        | € 7.154.535,50         | € 7.048.843,86         |
| Quota capitale          | € 2.697.117,05        | € 5.920.709,47         | € 5.919.142,09         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 9.942.476,17</b> | <b>€ 13.075.244,97</b> | <b>€ 12.967.985,95</b> |

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

### Strumenti di finanza derivata

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

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA  
SANITARIA ED ENERGETICA****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** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 3.039,00;

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

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

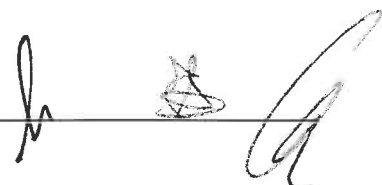
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ultimo capoverso, D.L. n. 18/2020), non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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

**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.



|                                                                                                                                                       | <i>entrata</i>        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € -                   |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 2.396.114,00        |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 2.396.114,00</b> |
|                                                                                                                                                       | <i>spesa</i>          |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 8.197.099,65        |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 8.197.099,65</b> |

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, non sussistendo una quota libera di avanzo di amministrazione.

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

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del D.P.R. n. 380/2001);
- quota libera del risultato di amministrazione (art. 13 del D.L. n. 4/2022);
- 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 (art. 13 del D.L. n. 4/2022), proventi dei parcheggi (art. 40-bis del D.L. n. 50/2022).

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si segnala la presenza di un disallineamento contabile con la società Sistemi Salerno Servizi Utility S.R.L. per un importo totale di € 11.000,00 quale credito non riconosciuto dall'Ente nei confronti della società; al riguardo l'Ente ha richiesto con nota del dirigente di Settore, prot. n. 96397 del 05/05/2023 integrazioni alla società, nell'ambito dell'istruttoria del procedimento tuttora in corso di definizione.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D. Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

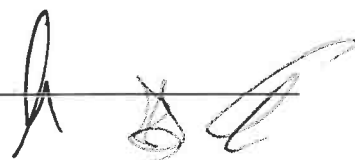
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/03/2023 con delibera di Consiglio n. 5 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 nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Handwritten signature and a circular official stamp.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### 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 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. Come già rilevato nella relazione al consuntivo 2021, il Collegio prende atto che l'ente sta continuando a lavorare al completamento del modulo "Patrimonio" contenuto all'interno del software gestionale dell'Ente SIMEL2.

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 | € -                       | € -                       | € -                    |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | € 1.131.942.602,47        | € 1.115.947.992,33        | € 15.994.610,14        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | € 249.429.369,72          | € 271.044.356,99          | -€ 21.614.987,27       |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | € 65.811,67               | € 144.985,76              | -€ 79.174,09           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>€ 1.381.437.783,86</b> | <b>€ 1.387.137.335,08</b> | <b>-€ 5.699.551,22</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | € 768.695.745,84          | € 766.467.529,05          | € 2.228.216,79         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | € 53.344.535,17           | € 49.295.752,89           | € 4.048.782,28         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | € -                       | € -                       | € -                    |
| D) DEBITI                                                                                              | € 503.226.754,81          | € 539.866.310,06          | -€ 36.639.555,25       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | € 56.170.748,04           | € 31.547.743,08           | € 24.623.004,96        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>€ 1.381.437.783,86</b> | <b>€ 1.387.177.335,08</b> | <b>-€ 5.739.551,22</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>€ 50.653.538,68</b>    | <b>€ 38.574.551,30</b>    | <b>€ 12.078.987,38</b> |

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

|                                                                                |          |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale                                               | +        | € 247.482.376,56        |
| Fondo svalutazione crediti                                                     | +        | € 192.956.881,14        |
| Saldo Credito IVA al 31/12                                                     | -        | € 5.037.220,04          |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        | € -                     |
| 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                 | +        | € -                     |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                          | <b>=</b> | <b>€ 435.402.037,66</b> |

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

|                                      |          |                         |
|--------------------------------------|----------|-------------------------|
| Debiti                               | +        | € 503.226.754,81        |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 384.364.934,93        |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        | € -                     |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        | € 300.107,81            |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        | € 800.670,83            |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        | € -                     |
| altri residui non connessi a debiti  | +        | € -                     |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> | <b>€ 119.962.598,92</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                              |     |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|-----|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                            | € - |
|                             | <i>Riserve</i>                                               |     |
| AIIb                        | da capitale                                                  | € - |
| AIIc                        | da permessi di costruire                                     | € - |
| AIIId                       | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | € - |
| AIIE                        | altre riserve indisponibili                                  | € - |
| AIIIf                       | altre riserve disponibili                                    | € - |
| AIII                        | Risultato economico dell'esercizio                           | € - |
| AIV                         | Risultati economici di esercizi precedenti                   | € - |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili                      | € - |
|                             | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO                           | € - |

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

|                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione                                                    | € 268.378.545,46       |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 | € 215.034.010,29       |
| Fondo perdite partecipate<br>(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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                   | <b>€ 53.344.535,17</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022                  | 2021                   | differenza              |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | € 214.653.943,49      | € 223.868.909,61       | -€ 9.214.966,12         |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | € 192.241.234,32      | € 184.089.151,29       | € 8.152.083,03          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -€ 3.088.246,49       | -€ 11.275.665,86       | € 8.187.419,37          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -€ 347.338,39         | € -                    | -€ 347.338,39           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -€ 15.109.668,42      | € 58.147.427,03        | -€ 73.257.095,45        |
| IMPOSTE                                       | € 2.628.288,95        | € 2.295.031,23         | € 333.257,72            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>€ 1.239.166,92</b> | <b>€ 84.356.488,26</b> | <b>-€ 83.117.321,34</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.239.166,92 rispetto all'esercizio 2021 di € 84.356.488,26, tale differenza è principalmente dovuta alla riduzione dei proventi straordinari rispetto all'anno precedente.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta presente lo "Stato attuazione bandi PNRR".

L'Organo di revisione ha verificato che il Settore Risorse Comunitarie ha provveduto ad una ricognizione dei progetti "non nativi", dandone comunicazione, alla Ragioneria per gli adempimenti consequenziali in ordine alla perimetrazione e al rispetto delle raccomandazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet. Al riguardo il Collegio raccomanda di assumere una delibera di G. M. ricognitiva su base annuale.

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

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

**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.



## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio ritiene di dover evidenziare i seguenti aspetti:

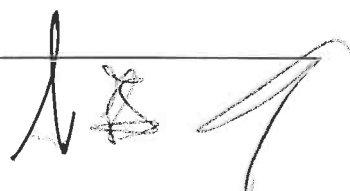
- attendibilità delle risultanze della gestione;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, con riduzione della stessa nel corso dell'esercizio 2022 rispetto al 2021;
- rispetto degli obiettivi di finanza con monitoraggio continuo dei saldi di bilancio, della spesa del personale e dell'indebitamento;
- 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.

34

Inoltre raccomanda ed invita l'Ente:

- ad adottare adeguate misure organizzative tese al miglioramento della efficienza ed efficacia della azione amministrativa, con particolare riguardo alla intercettazione dei fondi PNRR per la riforma, la innovazione e gli investimenti nella pubblica amministrazione;
- ad attivare una accurata, tempestiva ed adeguata analisi della situazione finanziari ed amministrativa;
- a monitorare con sistematicità lo stock di debiti commerciali e tendere alla sua riduzione e dei tempi di pagamento;
- a monitorare costantemente l'anticipazione di tesoreria utilizzata, ed a porre in essere ogni misura necessaria ed idonea tesa alla diminuzione della stessa;
- a monitorare e verificare periodicamente i residui attivi e passivi, con particolare attenzione a quelli di vecchia formazione (oltre 3 e 5 anni), sussistendo nella contabilità dell'ente partite molto vecchie anche oltre i dieci anni;
- alla ricognizione continua del contenzioso in essere e dei potenziali debiti fuori bilancio;
- a monitorare ed adeguare tempestivamente la programmazione alle reali capacità dell'ente di riscuotere le entrate;

- a programmare interventi rapidi e decisi per la migliore e proficua gestione della capacità di riscossione delle entrate proprie dell'ente di natura tributaria e patrimoniali, sia da natura ordinaria che di quella derivante dagli accertamenti e di recupero della evasione;
- a programmare la corretta gestione e valorizzazione del patrimonio comunale;
- a monitorare e verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- a monitorare e verificare la economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- a monitorare e verificare la economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- a monitorare l'indebitamento dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- a monitorare la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- alla migliore gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, a verificare e monitorare la attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- a verificare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione);
- a verificare la adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- a verificare il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale, degli obiettivi di finanza pubblica;
- a programmare una efficace progettazione, gestione ed individuazione dei fondi resi disponibili dal PNRR per la innovazione, le riforme e gli investimenti della pubblica amministrazione.



## CONCLUSIONI

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERNESTO PERONE

D.SSA FRANCA D'ADDIECO

DOTT. ROSARIO DEL GIUDICE