

# COMUNE DI POMPEI

Provincia di Napoli

## Relazione dell'organo di revisione

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

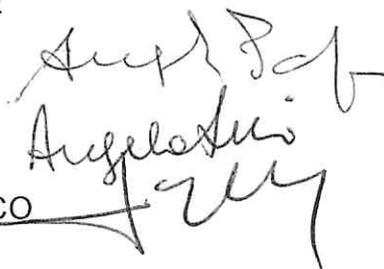
# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO PAGANO

DOTT.SA ANGELA LUSI

DOTT. GIUSEPPE SERPICO



## Comune di POMPEI

### Organo di revisione

Verbale n. 43 del 24 aprile 2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

2

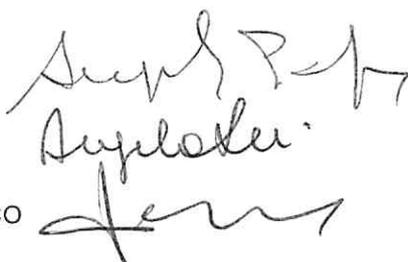
Pompei, li 24 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. ANGELO PAGANO

DOTT.SA ANGELA LUSI

DOTT. GIUSEPPE SERPICO



## Sommarrio

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	188
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	23
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	29
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	30
<b>CONCLUSIONI</b> .....	30

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ri Angelo Pagano, Angela Lusi, Giuseppe Serpico revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 48 del 30/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 06/04/2023, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## RIPORTANO

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.486 abitanti.

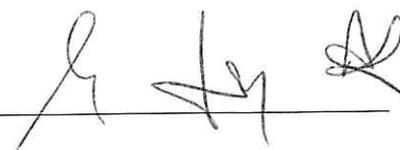
L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso del 2022 è stato applicato l'avanzo vincolato presunto. Le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate sono così costituite:

quota vincolata ex lege	€ 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 752.292,50
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 28/02/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente, con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario dott. Salvatore Petirro n. RG 1176 del 30/09/2022, 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;
- l'Ente non è stato assegnatario di contributi straordinari da rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, giusta dichiarazione del Responsabile del competente Settore;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022 (per l'anno 2021): obiettivi di servizio per il sociale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



## DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 42.900,00	€ 71.500,00	-€ 28.600,00	60,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 4.580,00	€ -	€ 4.580,00	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>€ 47.480,00</b>	<b>€ 71.500,00</b>	<b>-€ 24.020,00</b>	<b>66,41%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

6

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di € 23.993.947,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.219.433,50
RISCOSSIONI	(+)	4.616.510,89	28.012.169,78	32.628.680,67
PAGAMENTI	(-)	4.179.530,67	25.263.962,71	29.443.493,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.404.620,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.404.620,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.144.030,31	7.266.546,47	17.410.576,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.689.068,48	6.429.521,81	9.118.590,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.359.708,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			4.342.950,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(3)</sup>	(=)			23.993.947,43



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

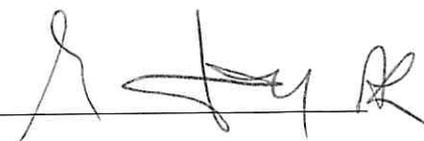
	2020	2021	2022
risultato di amministrazione (A)	12.774.242,92	21.266.709,94	23.993.947,43
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	17.593.721,84	24.051.425,02	20.551.180,41
Parte vincolata (C)	2.354.214,53	2.359.774,89	2.082.954,24
Parte destinata agli investimenti (D)	199.003,47	206.348,65	463.144,64
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.372.696,92	-5.350.838,62	896.668,14

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 destinato ad investimenti per € 80.263,66.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	rimbor.	entrate	
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	€ 2.207.273,97		€ -	€ 200.000,00	€ 2.007.273,97					
Utilizzo parte vincolata	€ 142.541,93					€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 102.541,93	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	- € -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	- € -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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



## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.585.231,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.109.667,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.702.659,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.592.992,31
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 365.652,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 369.345,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 734.998,07
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.585.231,73
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.592.992,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 734.998,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.188.852,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 17.077.857,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 23.993.947,43

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

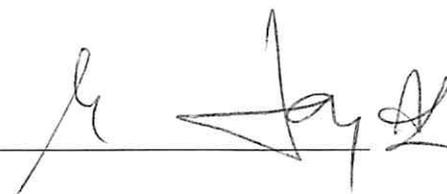
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.373.445,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.536.810,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.535,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.828.099,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.755.932,18
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.584.031,75</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>296.335,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	278.996,35
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>17.338,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.071,50
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>267,37</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>5.669.780,75</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.536.810,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	287.531,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.845.438,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.738.860,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.584.299,12</b>

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): € 5.669.780,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.845.438,44
- W3 (equilibrio complessivo): 5.584.299,12



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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.098.379,56	€ 1.359.708,91
FPV di parte capitale	€ 3.011.287,98	€ 4.342.950,94
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	€ 754.478,32	€ 1.098.379,56	€ 1.359.708,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 60.282,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 355.841,41	€ 655.035,07	€ 467.877,53
- 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***	€ -	€ 34.992,65	€ 328.030,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 74.225,03	€ 74.225,03	€ 74.225,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 324.411,88	€ 334.126,81	€ 429.293,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.074.112,10	€ 3.011.287,98	€ 4.342.950,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 352.210,90	€ 212.188,94	€ 1.069.511,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 33.440,00	€ 70.210,90	€ 276.829,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 alimentate da entrate libere accertate in c/capitale	€ 1.688.461,20	€ 1.871.954,14	€ 2.996.609,85

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

Salario accessorio e premiante	276.579,34 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	735.085,21
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	348.044,36 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>1.359.708,91 €</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 75 del 03/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

12

I dirigenti dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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 75 del 03/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.394.889,01	€ 4.616.510,89	€ 10.144.030,31	€ 365.652,19
Residui passivi	€ 7.237.945,03	€ 4.179.530,67	€ 2.689.068,48	-€ 369.345,88

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	106.744,06 €	241.926,81 €
Gestione corrente vincolata	- 12.825,52 €	64.540,27 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	58.252,20 €
Gestione in conto capitale non vincolata	32.803,29 €	4.626,60 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>126.721,83 €</b>	<b>369.345,88 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato e conseguentemente è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

#### Analisi residui attivi al 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	76.914,96	103.800,00	180.714,96	2.761.362,07	2.237.391,15	3.037.945,46	5.229.070,76	13.446.484,40
2 Trasferimenti correnti	73.545,88	59.975,47	133.521,35	29.535,90	29.380,00	34.992,65	485.565,87	712.995,77
3 Entrate extratributarie	133.487,55	87.595,66	221.083,21	485.585,22	244.313,98	39.440,30	952.158,72	1.942.581,43
4 Entrate in conto capitale	105.548,66	0	105.548,66	83.268,71	4.962,52	15.175,62	595.011,14	803.966,65
6 Accensione Prestiti	49.297,82	0	49.297,82	195.041,74	67.784,46	8.553,01	0	320.677,03
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	179.131,52	0	179.131,52	0	0	0	4.739,97	183.871,49
<b>Totale</b>	<b>617.926,39</b>	<b>251.371,13</b>	<b>869.297,52</b>	<b>3.554.793,64</b>	<b>2.583.832,11</b>	<b>3.136.107,04</b>	<b>7.266.546,46</b>	<b>17.410.576,77</b>

13

#### Analisi residui passivi al 31/12/2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	1.035.829,73	97.219,07	179.809,71	691.232,29	5.656.761,90	7.660.852,70
Titolo II	277.243,04	5.262,40	70.245,96	134.073,01	714.990,59	1.201.815,00
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	142.451,65	4.171,34	29.627,43	21.902,85	57.769,32	255.922,59
<b>Totali</b>	<b>1.455.524,42</b>	<b>106.652,81</b>	<b>279.683,10</b>	<b>847.208,15</b>	<b>6.429.521,81</b>	<b>9.118.590,29</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	€ 753,85		€ 75.425,12	€ 251.852,26	€ 5.472.439,82	€ 282.593,00	€ -	€ 139.637,46
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 753,85	€ -	€ 42.823,09	€ 249.221,90	€ 4.350.343,97	€ 327.702,02		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	57%	99%				
Tassa - Tares	Residui iniziali	€ 187.292,87	€ 43.302,09	€ 2.873.679,71	€ 4.191.488,62	€ 7.388.588,52	€ 9.725.426,51	€ 12.049.224,62	€ 9.566.864,60
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 181.971,25	€ 33.077,79	€ 69.814,64	€ 1.657.507,17	€ 3.016.554,45	€ 2.113.306,84		
	Percentuale di riscossione	96%	76%	2%	40%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 37.264,03	€ 65.400,00	€ 489.883,93	€ 134.156,09	€ 385.086,54	€ 80.835,10	€ 57.764,52	€ 10.974,12
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 16.601,88	€ 419,73	€ 1.924,76	€ 1,78	€ 338.482,74	€ 46.603,80		
	Percentuale di riscossione	91%	1%	0%	0%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		€ 49.552,71		€ 52.433,74	€ 343.992,90	€ 173.417,81	€ 227.521,99	€ 102.769,72
	Riscossione c/residui al 31.12		€ 2.419,41		€ 35.231,38	€ 291.436,76	€ 54.620,50		
	Percentuale di riscossione		5%	#DIV/0!	67%				
Proventi acceduto	Residui iniziali		€ -			€ -		€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12		€ -			€ -			
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				

L'Organo di Revisione rileva una lenta riscossione dei residui attivi relativi alla TARI. Raccomanda, pertanto, l'immediato potenziamento dell'azione di recupero al fine di evitare danni per l'Ente.

**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.

**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 )	€ 21.404.620,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 ( da scritture contabili )	€ 21.404.620,79

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

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

**L'Organo di Revisione ha più volte raccomandato il rispetto dei termini per la rendicontazione ed il riversamento, come previsti dal vigente regolamento di contabilità.**

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.599.142,77	€ 18.219.433,50	€ 21.404.620,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.102.913,42	€ 3.025.651,41	€ 2.944.796,28

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

La cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

SCRIZIONE VINCO	VINCOLI - PARTE ENTRATA			TOTALE
	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	519.538,86		<b>519.538,86</b>
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	242.284,43	0,00	<b>242.284,43</b>
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	1.400.185,59	0,00	<b>1.400.185,59</b>
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	782.787,40	0,00	<b>782.787,40</b>
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>2.944.796,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2.944.796,28</b>

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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 1.566,90.

L'Ente ha provveduto alla regolarizzazione contabile di tali sospesi.

### **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, con delibera di G.C. n. 34 del 09/02/2023, 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- 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.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

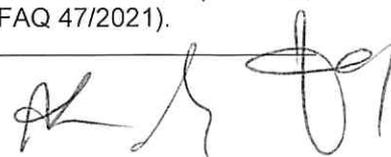
L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.725.293,65.

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

L'Organo di revisione ha verificato che risulta un fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e società partecipate di euro 726.818,04.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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).



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.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.034.578,52, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e contenziosi pregressi.

In proposito, il Collegio dei Revisori osserva che il Fondo contenzioso accantonato all'1/1/2022 di € 3.334.578,52 risulta ridotto per € 200.000,00 per utilizzo nel corso dell'esercizio 2022 e per € 1.100.000,00 per una variazione *in minus* dell'accantonamento, fondato sui motivi riferiti dal Dirigente del III Settore Contenzioso e Affari Finanziari dott. Salvatore Petirro, con dichiarazione del 24/04/2023, che attesta la congruità della consistenza del fondo al 31/12/2022.

**Il Collegio dei Revisori, invita l'Ente ad effettuare una ricognizione costante e puntuale del contenzioso pendente, così come già più volte richiesto nel corso delle verifiche e dei pareri di propria competenza.**

Suggerisce, inoltre, una valutazione dei rischi potenziali ai fini dell'eventuale accantonamento al relativo fondo rischi passività potenziali.

#### **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)	€ 3.788,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,87
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.577,74</b>

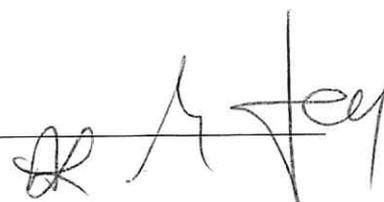
17

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti: un accantonamento pari a € 378.394,66 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024); un accantonamento di € 407.442,34 per indennità di risultato; un accantonamento di € 2.000.000,00 per funzioni fondamentali 2021.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione il Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre una delle due 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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 21.860.352,98	€ 21.524.498,13	€ 16.295.427,37	75,71
<b>Titolo 2</b>	€ 3.376.234,89	€ 2.016.170,11	€ 1.530.604,24	75,92
<b>Titolo 3</b>	€ 4.889.264,52	€ 4.738.298,43	€ 3.787.139,71	79,93
<b>Titolo 4</b>	€ 39.156.066,44	€ 3.508.044,71	€ 2.913.033,57	83,04
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 243.273,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

13

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 196.782,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

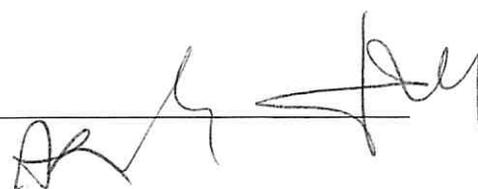
**Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 272.235,45	€ 332.354,15	€ 234.241,53
Riscossione	€ 272.235,45	€ 167.418,68	€ 201.119,64

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ -	
2021	€ -	
2022	€ 120.303,57	51,36



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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 378.622,60	€ 380.000,00	€ 480.355,20
riscossione	€ 344.391,30	€ 338.482,74	€ 422.590,68
%riscossione	90,96	89,07	87,97

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	183.356,55	169.126,77	240.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	13.932,00	13.932,00	13.932,00
entrata netta	183.356,55	169.126,77	226.068,00
destinazione a spesa corrente vincolata	104.753,75	167.758,88	195.393,13
% per spesa corrente	57,13	99,19	86,43
destinazione a spesa per investimenti	0,00	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00	#RIF!	#RIF!

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.

19

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 234.243,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto includono anche il canone unico Patrimoniale.

L'Organo di Revisione rileva una scarsa redditività del patrimonio comunale, non adeguato al valore dei beni immobili di proprietà dell'Ente. Sollecita, quindi, una revisione di tutti i rapporti di locazione in essere.

**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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 750.000,00	€ 377.433,04	€ -	€ 139.637,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 192.453,83	€ 253.357,74	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 2.000,00	€ 2.273,72	€ -	€ 38.869,12
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 65.900,60
<b>TOTALE</b>	€ 944.453,83	€ 633.064,50	€ -	€ 244.407,18



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, ha rilevato un lieve ritardo nel riversamento delle somme derivanti dai proventi dei parcheggi ed ha suggerito di far assistere un responsabile dell'Ente alle operazioni di "scassettamento".

L'Organo di revisione ha raccomandato che il concessionario riversi il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'atto di concessione del servizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 159.054,76	
Residui riscossi nel 2022	117.891,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 41.163,67	25,88%
Residui della competenza	€ 1.382.000,00	
Residui totali	€ 1.423.163,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 85.024,21	5,97%

## Spese

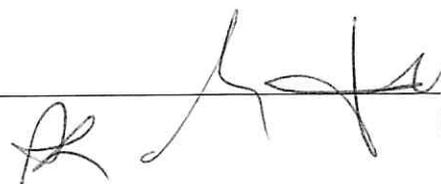
### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	5.454.097,19	5.872.906,58	418.809,39
102 imposte e tasse a carico ente	395.858,75	540.217,77	144.359,02
103 acquisto beni e servizi	11.435.943,32	14.519.485,96	3.083.542,64
104 trasferimenti correnti	1.340.772,95	1.280.973,93	-59.799,02
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	169.232,48	165.952,05	-3.280,43
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.300,40	44.688,89	39.388,49
110 altre spese correnti	1.386.648,26	926.895,85	-459.752,41
<b>TOTALE</b>	<b>20.187.853,35</b>	<b>23.351.121,03</b>	<b>3.163.267,68</b>

### Spese in c/capitale

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



	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.638.542,67	4.275.248,24	1.636.705,57
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	119.475,29	39.694,84	-79.780,45
	TOTALE	2.758.017,96	4.314.943,08	1.556.925,12

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 8.900.550,14;
- 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 € 129.947,95;
- 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.

21

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. L'Organo di Revisione richiama il parere rilasciato sul fabbisogno del personale 2023/2025 in data 27/02/2023.

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		€ 5.838.044,13
Spese macroaggregato 103		€ 12.000,00
Irap macroaggregato 102		366.287,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Ambito 32		€ 17.000,00
Altre spese: da specificare fondo Perseo		€ 5.000,00
Altre spese: da specificare INAIL		€ 29.862,45
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.268.194,06</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 928.181,94
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 8.900.550,14</b>	<b>€ 5.340.012,12</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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 266.696,88 di cui euro 266.696,88 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2020	2021	2022
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 828.929,49	€ 470.840,46	€ 260.480,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 149.107,68	€ 8.701,20	€ 6.216,79
<b>Totale</b>	<b>€ 978.037,17</b>	<b>€ 479.541,66</b>	<b>€ 266.696,88</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 137.709,99

la copertura finanziaria dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) era già prevista nel bilancio 2022/2024, annualità 2023.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 19.257.376,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.291.079,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.694.456,04	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>€ 26.242.912,09</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%</b>	<b>€ 2.624.291,21</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 163.356,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 2.460.934,35</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei</b>	<b>€ 163.356,86</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020</b>		<b>0,62</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.512.194,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 380.742,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.131.452,28</b>

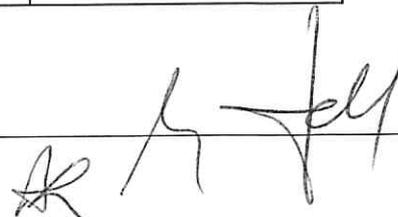
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.172.718,06	€ 3.855.094,78	€ 4.512.194,71
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00	€ 1.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 544.594,15	-€ 342.900,07	-€ 380.742,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 23.029,13		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.855.094,78</b>	<b>€ 4.512.194,71</b>	<b>€ 4.131.452,28</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.841,00	24.841,00	23.910,00
Debito medio per abitante	155,19	181,64	172,79

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 107.973,32	€ 91.035,81	€ 95.152,47
Quota capitale	€ 544.594,15	€ 342.900,07	€ 380.742,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 652.567,47</b>	<b>€ 433.935,88</b>	<b>€ 475.894,90</b>

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



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

### Gestione emergenza sanitaria

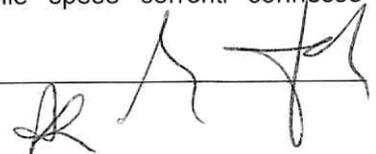
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 *ha* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	234
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	171.398
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	17.568
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 - Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	<b>189.200</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	250.450
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	27.350
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>277.800</b>

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.

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



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 la copertura finanziaria delle maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, è avvenuta tramite l'utilizzo dei fondi erogati per garantire le funzioni fondamentali 2021.

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

## **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, a mezzo pec del 17/04/2023, ha richiesto agli organismi partecipati l'informativa sui rapporti di debito/credito reciproci. Allo stato, non si è avuto alcun riscontro.

**Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 24/11/2022 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

**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.

<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>
--

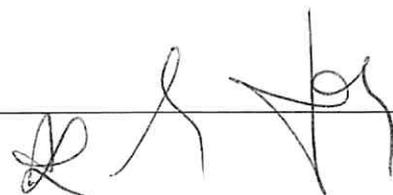
26

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 il seguente aggiornamento degli inventari:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	20/04/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	12/05/2022
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	



Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

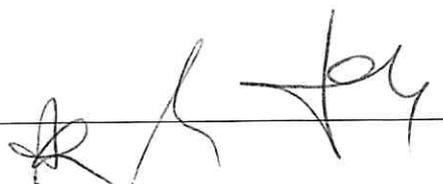
STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.371.358,64	40.001.407,91	2.369.950,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.089.903,93	25.614.808,83	2.475.095,10
D) RATEI E RISCONTI	19.918,74	19.918,74	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>70.481.181,31</b>	<b>65.636.135,48</b>	<b>4.845.045,83</b>
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.481.610,61	33.998.981,69	1.482.628,92
B) TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	5.564.792,10	4.847.106,84	717.685,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	17.367.506,82	15.551.642,31	1.815.864,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.067.271,78	11.238.404,64	828.867,14
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>70.481.181,31</b>	<b>65.636.135,48</b>	<b>4.845.045,83</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE			

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	6.685.283,14
Fondo svalutazione crediti +	€	15.373.832,80
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
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 -	-€	4.648.539,15
altri residui non connessi a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>17.410.576,79</b>
	€	17.410.576,79

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

Debiti +		17.367.506,82
Debiti da finanziamento -		8.247.554,11
Saldo iva a debito da dichiarazione -	€	1.362,42
Residuo titolo IV + interessi mutuo +		
Residuo titolo V anticipazioni +		
impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>9.118.590,29</b>
	€	9.118.590,29



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	-€	11.254.768,40
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	19.287.764,30
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	7.343.257,77
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	792.890,79
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>1.482.628,92</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.483.468,88	29.684.534,75	798.934,13
B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-28.248.491,86	-21.221.120,73	7.027.371,13
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-131.538,82	-166.929,60	-35.390,78
D) RETTIFICHE DI AVALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-388.991,21	782.805,25	-393.814,04
Imposte	-345.756,03	-367.340,94	-21.584,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.368.690,96</b>	<b>8.711.948,73</b>	<b>-7.343.257,77</b>

La riduzione del risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.368.690,96 rispetto all'esercizio 2021 di € 8.711.948,73, dipende dall'aumento dei servizi, da parte dell'amministrazione comunale, a favore della collettività e da un maggior accantonamento per rischi.

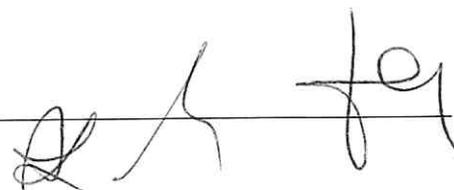
**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ricevuto un acconto del 10% delle risorse PNRR-PNC ed ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
J61B2000115000	Adeguamento igienico – funzionale e sismico ai fini del riuso e rifunzionalizzazione del fabbricato ex Pretura per la realizzazione della "Palazzetto della Sicurezza"	2.980.000,00 €		€ 2.980.000,00	€ 2.980.000,00	€ 290.375,00	€ -
J62C20000720001	Rifunzionalizzazione della Chiesa Madre del Cimitero Comunale ubicato alla via Nolana	€ 998.780,48		€ 998.780,48	€ 998.780,48	€ 99.878,05	€ -
J67H21002930001	Intervento di riqualificazione del Parco "Fonte Salutare"	€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 100.000,00	€ -
J63D22000040001	Intervento di rigenerazione urbana attraverso la rifunzionalizzazione di via Roma al fine di promuovere una mobilità sostenibile	€ 2.485.447,57		€ 2.485.447,57	€ 2.485.447,57	€ 248.544,76	€ -
J67H22000540001	Riqualificazione e realizzazione pista ciclabile in Via Aklo Moro al fine di promuovere una mobilità sostenibile	€ 493.808,58		€ 493.808,58	€ 493.808,58	€ 49.380,95	€ -
J61B22001320006	Realizzazione Campetto Polifunzionale nell'area esterna dell'edificio scolastico della scuola primaria Fontanelle in Traversa Gesuiti	98.100,00 €		€ 98.100,00	€ 98.100,00	€ 8.910,00	€ -
J67D22000000006	Intervento di riqualificazione del Bene Confiscato sito in via Ponte Izzo – Parco Urbano "Il Giardino PerBene"	1.958.364,24 €		€ 1.958.364,24	€ 1.958.364,24	€ -	€ -
J64D22000030006	Intervento di valorizzazione e ammodernamento del Bene Confiscato ubicato in via Don G. Carotenuto - "Il Palazzo de Creature"	€ 1.107.443,05		€ 1.107.443,05	€ 1.107.443,05	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>				<b>€ 11.121.943,92</b>	<b>€ 11.121.943,92</b>	<b>€ 797.088,76</b>	<b>€ -</b>

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



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

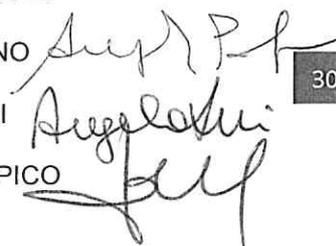
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO PAGANO

DOTT.SA ANGELA LUSI

DOTT. GIUSEPPE SERPICO



30