



Comune di Sant'Egidio del Monte Albino  
Provincia di Salerno

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO SANTONASTASO

# Comune di Sant'Egidio del Monte Albino

## Organo di revisione

Verbale n. 108 del 11.05.2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Sant'Egidio del Monte Albino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

**Dr. Pietro Santonastaso**

*(Firma sottoscritta digitalmente)\**

*\*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).*

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>8</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>17</b>
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
<b>3.4 Fondi spese e rischi futuri</b>	<b>20</b>
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
<b>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</b>	<b>22</b>
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	<b>30</b>
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>33</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>34</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	36
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>36</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>42</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>42</b>
<b>10. CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI</b>	<b>43</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>43</b>

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pietro Santonastaso, Revisore Unico, nominato con delibera di C.C. n. 58 del 28/12/2021, ricevuta in data 06.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con **Delibera della Giunta Comunale n. 57 del 26/04/2024**, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ acquisita la ulteriore documentazione e/o informazioni presso gli uffici comunali;
- ◆ 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 2023 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 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 05
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03 (di cui 1 in esercizio provvisorio)
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.02 (Variazione Fgdc e Variazione di esigibilità)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8857 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni (Consorzio di Bacino Sa1);

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha ricevuto** rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi dagli organi di controllo interno per cui non è ricorso alcun obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha fatto ricorso** all'applicazione dell'avanzo libero;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha rispettato** le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

**Utilizzo avanzo presunto:**

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<b>Importo € 90.500,00 (Variazione di esercizio provvisorio – D.G.C. n.51/2023).</b>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	Importo € 0,00
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	Importo € 0,00

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

<b>Tipo di operazione</b>	<b>Contrattuale</b>	<b>Istituzionale</b>
Project financing	SI	SI

- nel corso dell'esercizio 2023, **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 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **ha disposto** con propria Deliberazione di CC.n.02 del 27/01/2023, adottata ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, **il diniego all' applicazione automatica stralcio parziale dei carichi** prevista dall'articolo 1, commi 227 e 228, così come previsto dal comma 229 della legge 29 dicembre 2022, n. 197;

- l'Ente **non ha ancora predisposto**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni la cui scadenza è fissata al 31/05/2024:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura a realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			- €	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			- €	#DIV/0!	
<b>Mercato Ortofrutticolo</b>	<b>249.444,26 €</b>	<b>167.861,69 €</b>	<b>81.582,57 €</b>	<b>148,60%</b>	132,31%
<b>Mensa e trasporto scolastico</b>	<b>74.191,78 €</b>	<b>179.964,71 €</b>	<b>- 105.772,93 €</b>	<b>41,23%</b>	21,16%
Musei e pinacoteche			- €	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			- €	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			- €	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			- €	#DIV/0!	
<b>Impianti sportivi</b>	<b>- €</b>	<b>13.965,48 €</b>	<b>- 13.965,48 €</b>	<b>0,00%</b>	7,32%
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>323.636,04 €</b>	<b>361.791,88 €</b>	<b>- 38.155,84 €</b>	<b>89,45%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di **Euro 14.881.576,82**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali che ammontano ad Euro 245.036,95.

Nei residui attivi **non sono** compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.803.426,45	€ 12.570.449,09	€ 14.881.576,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.889.188,71	€ 10.743.797,73	€ 12.669.191,17
Parte vincolata (C)	€ 1.790.485,23	€ 1.666.810,50	€ 2.087.462,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.900,01	€ 4.900,01	€ 4.900,01
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 118.852,50</b>	<b>€ 154.940,85</b>	<b>€ 120.022,95</b>

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 **€ 543.248,63** come da prospetto:

QUOTA RISORSE VINCOLATE 2023			USCITE					
cap.	art.	denominazione	cap.	art.	tipo spesa	tipo vincolo	entrate vinc. accertate	ris. vinc. effettive nel risultato di amministrazione
76	7	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	1946	18	Corrente	da trasferimenti	99.684,51	68.569,51
504	0	CONTRIBUTI MINISTERO ISTRUZIONE E UNIVERSITA E DELLA RICERCA - FONDI UE - FDR L. 183-1987 ADEGUAMENTO AULE SCOLASTICHE INTERVENTI ANTI COVID	0	0	C/Capitale	da trasferimenti	51.895,70	51.895,70
652	1	ENTRATE DA MUTUI PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CAMPO SPORTIVO VIA DELLA RINASCITA - SPESA CAP.2793.	2793	0	C/Capitale	da finanziamenti	422.783,42	422.783,42
<b>TOTALE</b>							<b>574.363,63</b>	<b>543.248,63</b>

## 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022 valore complessivo													
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministra	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0												-
Salvaguardia equilibri di bilancio	0												-
Finanziamento spese di investimento	0												-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0												-
Estinzione anticipata dei prestiti	0												-
Altra modalità di utilizzo	0												-
Utilizzo parte accantonata		-	80.070,00	-	-								80.070,00
Utilizzo parte vincolata						118.820,36	93.547,00	340.000,00	5.000,00	557.367,36			557.367,36
Utilizzo parte destinata gli investimenti												-	-
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>80.070,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>118.820,36</b>	<b>93.547,00</b>	<b>340.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>557.367,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>637.437,36</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>154.940,85</b>	<b>7.438.940,03</b>	<b>2.999.629,24</b>	<b>225.158,46</b>	<b>10.743.797,73</b>	<b>125.260,15</b>	<b>555.038,20</b>	<b>429.144,79</b>	<b>-</b>	<b>1.109.443,14</b>	<b>4.900,01</b>	<b>-</b>	<b>11.933.011,73</b>
<b>Totali</b>	<b>154.940,85</b>	<b>7.438.940,03</b>	<b>3.079.699,24</b>	<b>225.158,46</b>	<b>10.743.797,73</b>	<b>244.080,51</b>	<b>648.585,20</b>	<b>769.144,79</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.666.810,50</b>	<b>4.900,01</b>	<b>-</b>	<b>12.570.449,09</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

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.

## 2.3. 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>2023</b>
Accertamenti	10.007.408,67
Impegni	7.650.178,60
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.357.230,07</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.382.438,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	976.121,11
<b>SALDO FPV</b>	<b>406.317,53</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	579.305,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	126.885,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-452.419,87</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.357.230,07</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>406.317,53</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-452.419,87</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	637.437,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.933.011,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>14.881.576,82</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.354.192,97</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	989.935,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	110.289,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.253.967,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.020.808,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>233.159,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.046.791,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.139,66
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.028.652,33
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.400.984,96</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.008.075,51
Risorse vincolate nel bilancio		1.138.941,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.253.967,54</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.020.808,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>233.159,54</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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- ◆ W1 (Risultato di competenza): € **3.400.984,96**
- ◆ W2 (equilibrio di bilancio): € **1.253.967,54**
- ◆ W3 (equilibrio complessivo): € **233.159,54**

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	238.744,28	213.046,72
FPV di parte capitale	1.143.694,36	763.074,39
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>204.982,85</b>	<b>238.744,28</b>	<b>213.046,72</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	42.700,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	109.372,85	112.442,28	114.301,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	25.571,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	87.288,48	75.280,48	73.173,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.321,52	8.321,52	0,00

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FVP 2023</b>	<b>importo</b>
<i>SPESA CORRENTE</i>	213.046,72
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	73.262,00
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	114.213,52
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	25.571,20
<i>altro (da specificare...)</i>	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>213.046,72</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>763.074,39</b>
<b>TOTALE FPV 2023</b>	<b>976.121,11</b>

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 2024, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono confluite**, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: **a) vincolato**.

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.453.458,71</b>	<b>1.143.694,36</b>	<b>763.074,39</b>
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	623.695,30	-	-
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	829.763,41	1.143.694,36	763.074,39
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	-	-	-

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.56 del 26/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.105 del 21/04/2023).

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.56 del 26/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.758.330,83	1.289.739,19	1.341.706,44	-€ 126.885,20
Residui passivi	12.448.621,44	1.672.747,17	10.196.569,20	-€ 579.305,07

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

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 70.982,61	€ 124.893,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 499.530,69	€ 1.991,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 8.791,77	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 579.305,07</b>	<b>€ 126.885,20</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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.067.793,02	849.421,21	701.701,99	1.924.815,31	1.914.600,39	1.929.116,01	<b>9.387.447,93</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	113.309,00	114.748,88	56.717,11	104.508,65	126.824,23	187.048,83	<b>703.156,70</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.811,97	6.457,67	10.820,67	26.224,55	95.093,05	315.504,02	<b>455.911,93</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	141.523,92	439.459,88	3.096,00	6.708,00	726.606,17	119.108,26	<b>1.436.502,23</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	728.262,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>728.262,08</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	15.000,00	0,00	21.065,45	30.169,93	<b>66.235,38</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.052.699,99</b>	<b>1.410.087,64</b>	<b>787.335,77</b>	<b>2.062.256,51</b>	<b>2.884.189,29</b>	<b>2.580.947,05</b>	<b>12.777.516,25</b>

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	225.376,54	108.993,20	108.898,04	183.068,30	254.968,24	1.208.960,98	<b>2.090.265,30</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.631,89	779,15	23.923,70	5.852,89	374.260,39	661.679,59	<b>1.093.127,61</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	27.744,20	1.209,90	10.692,81	<b>39.646,91</b>
<b>TOTALE</b>	<b>252.008,43</b>	<b>109.772,35</b>	<b>132.821,74</b>	<b>216.665,39</b>	<b>630.438,53</b>	<b>1.881.333,38</b>	<b>3.223.039,82</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>
IMU/TASI	Residui iniziali	2.643.762,46	1.099.908,80	1.530.594,99	1.605.914,01	2.351.469,45	3.251.983,27	3.336.675,88
	Riscosso c/residui al 31.12	471.346,63	100.320,12	92.066,02	49.732,08	234.576,54	620.789,54	
	Percentuale di riscossione	17,83	9,12	6,02	3,10	9,98		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	27.811.814,04	4.785.542,76	5.458.939,79	4.074.830,74	4.491.585,36	4.872.884,71	5.486.058,38
	Riscosso c/residui al 31.12	5.659.982,06	329.716,04	278.224,19	535.334,06	694.834,63	523.274,20	
	Percentuale di riscossione	20,35	6,89	5,10	13,14	15,47		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	95.459,04	-	615,84	17.333,14	44.900,00	11.700,00	18.953,00
	Riscosso c/residui al 31.12	66.169,43	-	-	-	44.900,00	11.700,00	-
	Percentuale di riscossione	69,32	-	-	-	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.053.606,72	126.585,74	143.472,46	120.613,53	108.172,34	95.065,71	132.608,03
	Riscosso c/residui al 31.12	556.470,62	66.044,18	66.847,29	76.846,13	51.647,46	29.429,79	
	Percentuale di riscossione	52,82	52,17	46,59	63,71	47,75		
Proventi acquisite	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12					-	-	-
	Percentuale di riscossione							

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 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.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.303.221,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	5.912.873,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.303.221,50

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.855.191,23	€ 4.262.597,12	€ 6.303.221,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.007.219,13	€ 1.346.632,26	€ 1.950.049,01

L'Organo ha verificato che **non sono** state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

## 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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 36 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 683.985,07**;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente sta predisponendo il piano della performance finalizzato ad **assegnare anche gli obiettivi annuali sui termini di pagamento** delle fatture commerciali a tutti i responsabili, apicali delle diverse aree, prevedendo in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione rammenta che in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto." Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 8.075.441,25**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione (avvenuta nell'anno 2020 in occasione del riaccertamento dei residui), di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.552.433,99 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.552.433,99, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita 2022	Quota ente	Fondo perdite partecipate (accantonato in avanzo)
Agenzia Locale di Sviluppo della Valle del Sarno S.p.A. in liquidazione	11.480,00	218,12	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.480,00</b>	<b>218,12</b>	<b>50.000,00</b>

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agenzia Locale di Sv.Valle del Sarno Spa in Liquidazione	1,90%	-323.003	0,00	in liquidazione	-	2020-2021-2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 3.3.3 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.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e passività potenziali per **euro 3.714.602,08** suddiviso:

- fondo passività potenziali € 35.762,00
- fondo rischi contenzioso € 3.678.840,08

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 giudiziale esistente a carico dell'Ente al 31/12 è stata quantificata una passività potenziale probabile di **euro 9.253.595,00** disponendo l'accantonamento di **euro 3.678.840,08** sulla base delle relazioni fornite dagli avvocati incaricati.

Infatti, al rendiconto è stata allegata la **Relazione al fondo rischi e contenzioso (prot.n. 004053 del 08/03/2024)** la quale evidenzia gli accantonamenti effettuati 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.

**In relazione al suddetto accantonamento l'Organo di revisione prende atto che il Comune ha accantonato nel 2023 circa € 650 mila e ritiene che l'Ente debba, nel corso del 2024, accantonare ulteriori e maggiori risorse in quanto dal prospetto allegato alla relazione si evidenzia un consistente contenzioso giudiziale di circa 9 milioni di euro a fronte di accantonamenti di circa il 40%.**

### 3.4.2 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	€ 6.966,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.181,38
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.147,84</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Il Fondo garanzia debiti commerciali accantonato ammonta ad € 249.000,00.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 100.000,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che negli accantonamenti per passività pregresse così suddivise:

	<b>Importo</b>
SPESE DISCARICA GESTIONE POST OPERATIVA ANNI DAL 2016 AL 2023 - L.R. 14/2016 e smi - ECOAMBIENTE SALERNO SPA	<b>230.000,00</b>
FONDOADEGUAMENTO CONTRATTUALE SERVIZIO AMBIENTE	<b>240.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>470.000,00</b>

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge nel triennio il seguente andamento:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.906.682,66	6.396.682,66	6.310.815,52	106,84	98,66
Titolo 2	562.265,01	627.784,40	551.230,26	98,04	87,81
Titolo 3	543.180,54	549.780,54	468.204,11	86,20	85,16
Titolo 4	29.712.311,99	27.301.368,39	794.390,46	2,67	2,91
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>36.724.440,20</b>	<b>34.875.615,99</b>	<b>8.124.640,35</b>	<b>22,12</b>	<b>23,30</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.450.273,44	7.512.893,98	6.840.010,87	106,04	91,04
Titolo 2	465.796,64	619.162,11	383.663,79	82,37	61,96
Titolo 3	583.780,54	1.034.780,54	558.279,92	95,63	53,95
Titolo 4	27.796.772,98	25.895.134,18	2.338.514,00	8,41	9,03
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>35.296.623,60</b>	<b>35.061.970,81</b>	<b>10.120.468,58</b>	<b>28,67</b>	<b>28,86</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.603.861,80	6.603.861,80	6.785.256,01	102,75	102,75
Titolo 2	681.966,02	403.210,19	314.344,48	46,09	77,96
Titolo 3	1.162.130,54	1.162.130,54	883.291,88	76,01	76,01
Titolo 4	10.760.576,92	8.215.637,51	790.682,05	7,35	9,62
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>19.208.535,28</b>	<b>16.384.840,04</b>	<b>8.773.574,42</b>	<b>45,68</b>	<b>53,55</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
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>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Servizio esternalizzato – Gori Spa</i>	<i>Servizio esternalizzato – Gori Spa</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Servizio esternalizzato – Gori Spa</i>	<i>Servizio esternalizzato – Gori Spa</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € **1.315.000,00** e sono rimaste pressappoco invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 1.312.779,51).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate 266.477,74** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per incremento della base imponibile.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 193.870,70	€ 188.561,36	€ 278.295,37
Riscossione	155.871,52	€ 180.373,36	€ 233.142,80

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 193.870,70	€ 172.000,00	88,72
2022	€ 188.561,36	€ 186.964,94	99,15
2023	€ 278.295,37	208.686,49	74,99

### **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**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	27.819,86	50.784,00	27.253,00
riscossione	€ 253,00	39.084,00	€ 8.300,00
%riscossione	0,91	76,96	30,46

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada 50%	€ 13.626,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 13.626,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.626,50
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'Organo di revisione evidenzia che **non vi sono** proventi derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex dell'art.142 del D.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Esse sono da imputare prevalentemente ai canoni di concessione degli stand del mercato ortofrutticolo.

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	758.734,00	118.871,60	€ -	€ 2.840.168,70
Recupero evasione TASI	89.129,95	23.510,20	€ 49.943,40	€ 119.658,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	184.635,13	-	€ -	€ 445.228,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	-	-	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>1.032.499,08</b>	<b>142.381,80</b>	<b>€ 49.943,40</b>	<b>€ 3.405.055,42</b>

Nel 2023, 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** 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:

#### **Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	3.745.715,75	
Residui riscossi nel 2023	773.814,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 2.971.901,70	<b>79,34%</b>
Residui della competenza	890.117,37	
Residui totali	€ <b>3.862.019,07</b>	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	€ <b>3.405.055,42</b>	<b>88,17%</b>

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.397.060,38	9.050.084,08	5.567.275,46	75,26	61,52
Titolo 2	31.084.485,38	28.704.041,78	603.756,31	1,94	2,10
Titolo 3	-	10.000,00	10.000,00		100,00
<b>TOTALE</b>	<b>38.481.545,76</b>	<b>37.764.125,86</b>	<b>6.181.031,77</b>	<b>16,06</b>	<b>16,37</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.852.546,20	9.667.896,21	6.141.375,06	78,21	63,52
Titolo 2	29.851.995,35	27.948.475,55	2.434.141,09	8,15	8,71
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>37.704.541,55</b>	<b>37.616.371,76</b>	<b>8.575.516,15</b>	<b>22,74</b>	<b>22,80</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.780.434,77	8.581.748,94	5.918.589,87	67,41	68,97
Titolo 2	12.618.113,94	10.165.850,29	841.453,96	6,67	8,28
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>21.398.548,71</b>	<b>18.747.599,23</b>	<b>6.760.043,83</b>	<b>31,59</b>	<b>36,06</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.583.820,42	1.554.979,21	-28.841,21
102	imposte e tasse a carico ente	116.709,19	114.192,60	-2.516,59
103	acquisto beni e servizi	3.360.246,06	3.329.286,21	-30.959,85
104	trasferimenti correnti	446.172,90	419.468,10	-26.704,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	165.765,98	161.726,38	-4.039,60
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.541,22	€ 8.000,00	458,78
110	altre spese correnti	461.119,29	330.937,37	-130.181,92
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.141.375,06</b>	<b>€ 5.918.589,87</b>	<b>-222.785,19</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 1.359.659,30;
- 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 74.796,00;
- 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.

Si evidenzia che i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione **ha asseverato** il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione **è stata resa** in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 27,53%. Essa rientra nei limiti del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

<b>SPESA PERSONALE</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
Spese macroaggregato 101	€ 1.520.777,93	€ 1.554.979,21
Spese macroaggregato 103	€ 15.449,56	€ 11.592,47
Irap macroaggregato 102	€ 100.066,40	€ 114.192,60
Altre spese	€ 18.201,08	€ -
Altre spese: Spesa pers.2023 reimp.al 2024		€ 73.262,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.654.494,97</b>	<b>€ 1.754.026,28</b>
<b>(-) Componenti escluse (B) di cui:</b>	<b>€ 294.835,67</b>	<b>€ 599.914,09</b>
a) Arretrati contrattuali anni precedenti	€ 294.835,67	€ 317.423,43
a) Arretrati contrattuali anno 2022 + vacanza contr.2023	€ -	€ 78.776,74
c) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) anni 2021-2022	€ -	€ 97.417,09
(-) Altre comp.escluse:Spesa pers. 2022 reimputata al 2023	€ -	€ 78.057,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.359.659,30</b>	<b>€ 1.076.054,25</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 in data 11.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione **ha certificato** la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.202.958,89	610.207,39	-1.592.751,50
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	231.182,20		-231.182,20
205	Altre spese in conto capitale		231.246,57	231.246,57
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.434.141,09</b>	<b>€ 841.453,96</b>	<b>-1.592.687,13</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **214.116,40** 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 84.530,94	€ 363.242,01	€ 170.965,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occup. d'urgenza			
- lettera e) - acquisiz. beni e servizi senza imp. spesa	€ 42.600,53	€ 4.750,00	€ 43.150,49
	-		
<b>Totale</b>	<b>€ 127.131,47</b>	<b>€ 367.992,01</b>	<b>€ 214.116,40</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 9.634,77** (lett.a), come da deliberazioni di C.C.nn. 8-9 e 10 del 15/04/2024.
- 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 0,00**.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con entrate correnti.

## 4. 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito (contratto mutuo con l'Istituto di Credito Sportivo) **provvedendo** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel fondo pluriennale vincolato vi sono somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio. Esse sono relative ad un mutuo di € 340.000 destinato 'alla ristrutturazione della Casa Comunale i cui lavori sono fermi per problemi di natura tecnica.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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:

2021	2022	2023
2,54%	2,41%	2,21%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.310.815,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 551.230,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 468.204,11	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 7.330.249,89</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 733.024,99</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	<b>€ 161.726,38</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 571.298,61</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 161.726,38</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>2,21%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credit

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.742.852,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 79.084,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 422.783,42
4) Altre variazioni	+	€ 770,28
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.087.321,90</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.100.087,81	€ 4.923.483,81	€ 4.742.852,54
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 422.783,42
Prestiti rimborsati (-)	-€ 177.060,27	-€ 180.630,32	-€ 79.084,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 456,27	-€ 0,95	€ 770,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.923.483,81</b>	<b>€ 4.742.852,54</b>	<b>€ 5.087.321,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.806	8.857	8.802
Debito medio per abitante	<b>559,11</b>	<b>535,49</b>	<b>577,97</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 170.943,22	€ 165.765,98	€ 161.726,38
Quota capitale	€ 177.060,27	€ 180.630,32	€ 79.084,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 348.003,49</b>	<b>€ 346.396,30</b>	<b>€ 240.810,72</b>

L'Ente nel 2023 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.001.610,78
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 104.625,30
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 104.625,30
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (**allegati C e D**), risulta essere in deficit di € 38.860,00.

Essendo **"in deficit"** l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in sede di rendiconto 2023, non doveva liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

Per gli enti locali con deficit di risorse, di cui alla colonna "Deficit finale" della Tabella di cui agli Allegati C e D, le somme sono erogate, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **dai prospetti E ed F** non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

ALLEGATO ALLA NOTA INFORMATIVA DEBITI E CREDITI VERSO PARTECIPATE AL 31.12.2023		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELL'ENTE		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELLE PARTECIPATE		COMUNICAZIONI
SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	C.FISCALE	DEBITI verso partecipate	CREDITI verso partecipate	DEBITI verso il Comune	CREDITI verso il Comune	
1- Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)	03470400650	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 26/04/2024 prot.n. 06712 <b>NON riscontrata</b> dalla Società.
2- Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA	35997460652	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 03/08/2023 prot.n. 012630 <b>NON riscontrata</b> dalla Società.
3- Asmenet Campania Soc.Consortile a.r.l.	05166621218	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 26/04/2024 prot.n. 06711 <b>NON riscontrata</b> dalla Società.
4- Ente Idrico Campano	08787891210	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 26/04/2024 prot.n. 06709 <b>NON riscontrata</b> dall'Ente
5- Ente D'Ambito-Servizio Gestione Integrata rifiuti urbani "ATO SALERNO"	95177040656	8.142,40	0	0	8.142,40	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 26/04/2024 prot.n.6710 <b>NON riscontrata</b> dall'Ente. Situazione verificata contabilmente con l'Ente D'Ambito.
6- Azienda speciale consortile comunità sensibile	06047440653	73.351,05	0	0	73351,05	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 26/04/2024 prot.n.6713 <b>riscontrata in data 10.05.2024</b>
7- CSTP Azienda della mobilità Spa in amministrazione straordinaria	00170840656	0	0	0	0	Società in amministrazione straordinaria – Con decreto del Tribunale di Salerno III sezione civile è stata dichiarata la cessazione dell'esercizio dell'impresa ai sensi dell'art.73 comma 1 D.Lgs. 270/99

Il Comune ha sostenuto, per conto dell'Agenzia Sviluppo Territoriale Vallo del Sarno SpA (Ex Agroinvest SPA), la spesa di Euro 179.679,25 per indennità di esproprio a seguito delle Sentenze della Corte di Appello di Salerno n.1086/2011e n. 356/2013- giuste deliberazioni di Consiglio Comunale n. 58 e 59 del 31/07/2017, di riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art.194 comma 1 lett.a) del TUEL; tale credito allo stato non risulta essere stato certificato dalla Società e pertanto non risulta iscritto in contabilità.

**Al riguardo si invita l'Ente ad adottare tutte le azioni volte al recupero di quanto anticipato.**

**L'organo di revisione invita l'Ente a sollecitare gli enti partecipati affinché inviino le dovute asseverazioni dei rapporti debitori /creditori, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011**

L'organo di revisione infine segnala la consistente presunta debitoria esistente nei confronti del Consorzio di Bacino SA1.

Il Consorzio di Bacino SA1 in data 17/03/2023 - prot.gen.n. 4554 ha evidenziato un credito nei confronti del Comune, alla data del 31/12/2022, di euro 6.547.684,07. Ogni anno tale debito viene incrementato degli interessi moratori.

Il responsabile dell'Area Economico-Finanziaria con nota prot.n.001972 del 31/01/2023, a seguito dell'incontro tenutosi in data 13/01/2023, tra i rappresentanti del Comune (assistito dal proprio legale difensore) e il Consorzio di Bacino Sa1, per un tentativo di componimento bonario della vicenda, ha invitato il Consorzio a formulare una ipotesi transattiva, di cui si attendono ancora gli esiti; allo stato è in corso un tentativo di mediazione disposto dal Tribunale.

L'Ente ha in corso un contenzioso di circa tre milioni, riferito ad un decreto ingiuntivo notificato in data 29/01/2015, per rendicontazioni effettuate dal Consorzio fino al 2014.

L'Ente, a fronte del contenzioso giudiziale in atto, ha accantonato fino al 2023 nel fondo contenzioso e passività pregresse l'importo di euro 1.700.000,00 (57,26% -soccumbenza probabile).

**L'organo di revisione, pertanto, invita l'organo consiliare a monitorare con particolare attenzione il contenzioso in essere con il Consorzio, procedendo con congrui accantonamenti nel fondo rischi e contenzioso, onde evitare esborsi che potrebbero generare danni erariali per l'Ente e ad adottare i provvedimenti di competenza.**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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.

## **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato **ha effettuato** la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assolto** gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha aggiornato** gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	-

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	585,60	585,60	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>585,60</b>	<b>585,60</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II 1	Beni demaniali	2.701.846,04	2.702.254,04		
1.1	Terreni	68.757,12	68.757,12		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	2.219.995,05	2.220.403,05		
1.9	Altri beni demaniali	413.093,87	413.093,87		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.721.588,46	22.593.563,23		

2.1	Terreni	3.109.826,24	3.109.826,24	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	12.381.131,00	12.838.671,61		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	58.661,38	264,77	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.785,47	28.808,21	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		369,66		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		4.233,51		
2.7	Mobili e arredi	1.494,35	3.284,86		
2.8	Infrastrutture	5.406.887,56	5.681.461,87		
2.9	Altri beni materiali	736.802,46	926.642,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.917.764,21	2.022.684,79	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.341.198,71</b>	<b>27.318.502,06</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	12.797,56	12.797,56	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.797,56	2.797,56	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	10.000,00	10.000,00		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.797,56</b>	<b>12.797,56</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>27.354.581,87</b>	<b>27.331.885,22</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.370.623,52	1.331.392,18		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	892.973,14	853.864,50		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	477.650,38	477.527,68		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.139.658,93	2.769.575,52		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.037.195,81	2.686.256,64	CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>	102.463,12	83.318,88		
3	Verso clienti ed utenti	436.958,93	186.935,37	CII1	CII1
4	Altri Crediti	94.026,77	57.413,51	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	8.838,39			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	66.235,38	45.713,51		
c	<i>altri</i>	18.953,00	11.700,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.041.268,15</b>	<b>4.345.316,58</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				

<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	6.303.221,50	4.262.597,12		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.303.221,50	4.262.597,12		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	728.262,08	728.262,08	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.031.483,58</b>	<b>4.990.859,20</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.072.751,73</b>	<b>9.336.175,78</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>38.427.333,60</b>	<b>36.668.061,00</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
<b>I</b>	Fondo di dotazione	2.694.477,98	2.694.477,98	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	15.825.940,81	16.427.155,01		
b	<i>da capitale</i>	13.520.646,29	14.251.452,99	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.182.869,00	1.053.276,50	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.122.425,52	1.122.425,52		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	-267.321,38	-730.806,70	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti			<b>AVII</b>	
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>18.253.097,41</b>	<b>18.390.826,29</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	4.652.366,76	3.304.857,70	<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.652.366,76</b>	<b>3.304.857,70</b>		
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>			<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	5.087.321,90	4.742.852,54		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.087.321,90	4.742.852,54	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	3.183.392,91	2.698.623,03	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	39.646,91	77.867,48	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>		18.159,68		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				

c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	39.646,91	59.707,80		
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>8.310.361,72</b>	<b>7.519.343,05</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	213.646,72	238.744,28	E	E
II	Risconti passivi	6.997.860,99	7.214.289,68	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.997.860,99	7.214.289,68		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.997.860,99	7.214.289,68		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.211.507,71</b>	<b>7.453.033,96</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>38.427.333,60</b>	<b>36.668.061,00</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	763.074,39	1.143.694,36		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>763.074,39</b>	<b>1.143.694,36</b>		

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	<b>4.041.268,15</b>
FSC +	10.569.258,40
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 8.838,39
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 728.262,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.552.433,99
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 12.777.516,25</b>

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

Debiti +	€ 8.310.361,72
Debiti da finanziamento -	€ 5.087.321,90
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.223.039,82</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	-€	730.806,70
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	129.592,50
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	0,00
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	0,00
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	267.321,38
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	730.806,70
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>137.728,88</b>

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

<b>Fondi accantonati del risultato di Amministrazione</b>	
Fondo adeguamenti contrattuali	€ 340.000,00
TFM indennità sindacali	€ 10.147,84
Fondo perdite partecipate	€ 50.000,00
Fondo contenzioso e passività pregresse	€ 4.003.218,92
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 249.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 4.652.366,76</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>5.195.337,03</b>	<b>5.254.917,60</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>1.589.918,98</b>	<b>1.585.093,27</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>606.909,59</b>	<b>613.907,08</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	314.344,88	383.663,79		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	216.428,69	230.243,29		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	76.136,02			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>534.515,81</b>	<b>395.244,41</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	280.401,38	176.237,49		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	254.114,43	219.006,92		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>338.211,85</b>	<b>163.035,00</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.264.893,26</b>	<b>8.012.197,36</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>116.347,54</b>	<b>110.425,23</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>3.136.640,27</b>	<b>3.199.771,23</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>76.298,40</b>	<b>50.049,60</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>419.468,10</b>	<b>446.172,90</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	419.468,10	446.172,90		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>1.554.979,21</b>	<b>1.583.820,42</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.581.102,22</b>	<b>1.944.597,46</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		3.816,32	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	909.420,59	910.009,85	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	29.900,00	33.258,00	<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	641.781,63	997.513,29	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>684.902,84</b>	<b>814.942,00</b>	<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>603.989,38</b>	<b>148.181,38</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>97.776,44</b>	<b>100.668,50</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.271.504,40</b>	<b>8.398.628,72</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-6.611,14</b>	<b>-386.431,36</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>10.564,22</b>	<b>0,51</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>10.564,22</b>	<b>0,51</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>161.726,38</b>	<b>165.765,98</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	161.726,38	165.765,98		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>161.726,38</b>	<b>165.765,98</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-151.162,16</b>	<b>-165.765,47</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>333.579,83</b>	<b>640.771,09</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	208.686,49	186.964,94		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	124.893,34	453.806,15		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>333.579,83</b>	<b>640.771,09</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>328.935,31</b>	<b>702.671,77</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	87.774,38	334.679,76		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	241.160,93	367.992,01		<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>328.935,31</b>	<b>702.671,77</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>4.644,52</b>	<b>-61.900,68</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-153.128,78</b>	<b>-614.097,51</b>		
26	Imposte (*)	114.192,60	116.709,19	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-267.321,38</b>	<b>-730.806,70</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € - 267.321,28 (negativo) esso registra un miglioramento rispetto alla perdita di esercizio 2021 di € -730.806,70 (negativo) in considerazione soprattutto della riduzione degli oneri straordinari di gestione.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9.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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- 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.

## **10. CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI**

L'Organo di Revisione, in considerazione di quanto rilevato nella presente relazione e a quanto evidenziato nella sezione relativa alle entrate tributarie, all'analisi dei residui, ai debiti fuori bilancio ed alla tempestività dei pagamenti, al fine di conseguire economicità ed efficienza della gestione, invita all'Ente a potenziare la struttura interna tale da:

1. tenere costantemente monitorate le entrate tributarie, extratributarie e del titolo IV;
2. controllare costantemente le riscossioni in conto residui in modo da poterne ridurre la consistenza soprattutto con riferimento a quelli "più anziani"
3. procedere tempestivamente al controllo ed emissione degli eventuali accertamenti per il recupero dei tributi evasi ed all'allargamento della base imponibile;
4. procedere tempestivamente all'emissione dei ruoli e alla riscossione coattiva;
5. procedere alla costante verifica degli esiti delle procedure poste in essere per la riscossione coattiva;
6. accelerare i procedimenti di pagamento al fine di eliminare la soglia di ritardo e ridurre lo stock di debito commerciale

Si invita l'Ente ad accantonare le maggiori risorse che si dovessero rendere disponibili, anche a seguito delle attività sopra descritte, per la copertura dei rischi derivanti dai contenziosi in corso per i quali l'Ente potrebbe essere soccombente e per le passività potenziali. Al riguardo si rappresenta che il fondo rischi copre la quota minima di legge applicata all'esposizione complessiva del contenzioso, pertanto si invita l'Ente ad accantonare ulteriori risorse ed a tenere sotto controllo lo stato del contenzioso.

In relazione anche al consistente contenzioso per sinistri con decesso (n.3 contenziosi per una esposizione di oltre 3,5 milioni di Euro), si suggerisce, nuovamente, di valutare la possibilità di stipulare apposita polizza assicurativa RCT-RCO; eventualmente anche con una franchigia più elevata con l'obiettivo di ridurre l'importo del premio e tenere comunque apposita copertura assicurativa per fronteggiare tali rischi.

Inoltre, si chiede di sollecitare lo scioglimento della società partecipate attualmente in liquidazione.

## **11. 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 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ed in particolare per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione

*Dr. Pietro Santonastaso*

*(Firma sottoscritta digitalmente)\**

*\*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).*