



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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO SANTONASTASO

Comune di Sant'Egidio del Monte Albino

Organo di revisione

Verbale n. 63 del 30.04.2023

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 Sant'Egidio del Monte Albino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

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).*

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Dott. Pietro Santonastaso, Revisore Unico, nominato con delibera di C.C. n. 58 del 28/12/2021, ricevuta in data 22.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con **Delibera della Giunta Comunale n. 34 del 14/04/2023**, 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;
- ◆ Acquisita ulteriore documentazione e informazioni in data 26-27-28.04.2023;
- ◆ 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 07 (di cui 1 in esercizio provvisorio)
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01 (variazione in es.provv. Fgdc)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.857abitanti.

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 è terremotato**;
- 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 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'ente **non è ricorso** all'applicazione **dell'avanzo vincolato presunto**;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'ente **è ricorso** all'applicazione **dell'avanzo vincolato** dopo l'approvazione del rendiconto 2021 come segue:

quota vincolata ex lege	€ 152.675,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 340.000,00
TOTALE	€ 492.675,00

- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- 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 30 gennaio, 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 **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 in corso di predisposizione (scadenza 31.05.2023)** secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

Al riguardo l'organo di revisione raccomanda l'Ente di trasmetterle quanto prima al fine di allegarle al rendiconto da sottoporre ad approvazione del Consiglio Comunale.

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Mercato Ortofrutticolo	€ 273.207,11	€ 220.363,82	€ 52.843,29	123,98%	108,37%
Mensa scolastica e Trasporto	€ 35.335,18	€ 160.956,36	-€ 125.621,18	21,95%	21,10%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ 17.062,03	-€ 17.062,03	0,00%	7,06%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 308.542,29	€ 398.382,21	-€ 89.839,92	77,45%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 12.570.449,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.855.191,23
RISCOSSIONI	(+)	1.509.431,85	7.646.328,19	9.155.760,04
PAGAMENTI	(-)	786.803,23	7.961.550,92	8.748.354,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.262.597,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.262.597,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.866.270,35	3.582.351,09	12.448.621,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	855.524,58	1.902.806,25	2.758.330,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			238.744,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.143.694,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			12.570.449,09

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

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.344.894,24	€ 10.803.426,45	€ 12.570.449,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.828.556,52	€ 8.889.188,71	€ 10.743.797,73
Parte vincolata (C)	€ 2.459.685,27	€ 1.790.485,23	€ 1.666.810,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.900,01	€ 4.900,01	€ 4.900,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 51.752,44	€ 118.852,50	€ 154.940,85

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 Vincolata** del risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha vincolato** l'importo di euro 3.813,12 da riversare allo Stato in quanto eccedenti rispetto a quelle trasferite per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

L'Ufficio Ragioneria ha provveduto in data 24/03/2023 all'invio della Certificazione relativa all'utilizzo dell'incremento del fondo per le indennità di sindaci metropolitani, sindaci, vicesindaci, assessori e presidenti del consiglio comunale dei comuni delle Regioni a statuto ordinario. Articolo 1, commi da 583 a 587, della legge n. 234 del 2021.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo (Spese energetiche)	€ 118.000,00	€ 118.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 135.808,00		€ -	€ 50.000,00	€ 85.808,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 492.675,00					€ 152.675,00	€ -	€ 340.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.056.973,45	€ 882,50	€ 6.461.646,39	€ 2.214.757,24	€ 76.977,08	€ 141.965,23	€ 726.700,21	€ 429.144,79		€ 4.900,01
Valore monetario della parte	€ 10.803.456,45	€ 118.882,50	€ 6.461.646,39	€ 2.264.757,24	€ 162.785,08	€ 294.640,23	€ 726.700,21	€ 769.144,79	€ -	€ 4.900,01

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.364.322,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.658.441,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.382.438,64
SALDO FPV	€ 276.002,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.921,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 327.138,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 444.884,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 126.667,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.364.322,11
SALDO FPV	€ 276.002,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 126.667,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 746.483,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.056.973,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 12.570.449,09

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.899.989,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.460.636,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.843,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		348.509,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	550.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 201.490,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		486.818,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	449.818,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.999,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 20.219,65
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.219,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.386.808,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.460.636,67
Risorse vincolate nel bilancio		540.662,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		385.509,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		529.780,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 144.271,27

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): € 2.386.808,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 385.509,08
- W3 (equilibrio complessivo): € -144.271,27

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 204.982,85	€ 238.744,28
FPV di parte capitale	€ 1.453.458,71	€ 1.143.694,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

11

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 224.536,17	€ 204.982,85	€ 238.744,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 19.968,00	€ -	€ 42.700,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 67.940,44	€ 109.372,85	€ 112.442,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 17.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 110.989,01	€ 87.288,48	€ 75.280,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.638,72	€ 8.321,52	€ 8.321,52

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.118.191,66	€ 1.453.458,71	€ 1.143.694,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 127.154,49	€ 623.695,30	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 991.037,17	€ 829.763,41	€ 1.143.694,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	78.057,94
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	117.986,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	42.700,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	238.744,28

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.32 del 11/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.693.919,03	€ 1.509.431,85	€ 8.866.270,35	-€ 318.216,83
Residui passivi	€ 2.087.212,25	€ 786.803,23	€ 855.524,58	-€ 444.884,44

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	€ 59.957,39	€ 421.468,16
Gestione corrente vincolata	€ 215.125,01	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 46.622,38	€ 12.233,47
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.433,76	€ 11.182,81
MINORI RESIDUI	€ 327.138,54	€ 444.884,44

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.395.746,81	877.631,65	1.143.685,89	966.565,60	1.951.434,33	2.371.370,68	8.706.434,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	94.206,00	57.733,93	193.728,00	111.599,02	168.124,00	251.395,03	876.785,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.458,37	4.979,24	12.430,80	14.739,92	28.226,22	134.800,82	198.635,37
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	366.212,81	18.598,49	604.766,29	94.032,90	6.708,00	802.471,05	1.892.789,54
Titolo 6 - Accensione Prestiti	728.262,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.262,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.400,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	22.313,51	45.713,51
TOTALE	2.596.286,07	958.943,31	1.954.610,98	1.201.937,44	2.154.492,55	3.582.351,09	12.448.621,44

Analisi residui passivi al 31.12.2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	230.264,12	33.220,29	110.094,35	114.710,04	273.766,63	1.298.881,34	2.060.936,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.671,69	2.497,80	779,15	25.915,56	9.860,75	571.961,31	637.686,26
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	27.744,20	31.963,60	59.707,80
TOTALE	256.935,81	35.718,09	110.873,50	140.625,60	311.371,58	1.902.806,25	2.758.330,83

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.876.425,19	767.337,27	1.099.908,80	1.530.594,99	1.605.914,01	2.351.469,45	3.251.983,27	2.932.963,71
	Riscosso c/residui al 31.12	340.343,98	131.002,65	100.320,12	92.066,02	49.732,08	234.576,54		
	Percentuale di riscossione	18,14	17,07	9,12	6,02	3,10	9,98		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	23.451.111,51	4.360.702,63	4.785.542,76	5.458.939,79	4.074.830,74	4.491.585,36	4.872.884,71	4.394.854,72
	Riscosso c/residui al 31.12	5.251.861,20	408.120,86	329.716,04	278.224,19	535.334,06	694.834,63		
	Percentuale di riscossione	22,39	9,36	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	-
	Riscosso c/residui al 31.12	66.169,43	-	-	-	-	44.900,00	-	
	Percentuale di riscossione	69,32	#DIV/0!	#DIV/0!	-	-	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	964.313,18	89.293,54	126.585,74	143.472,46	120.613,53	108.172,34	91.390,14	47.224,35
	Riscosso c/residui al 31.12	518.753,92	37.716,70	66.044,18	66.847,29	76.846,13	51.647,46		
	Percentuale di riscossione	53,80	42,24	52,17	46,59	63,71	47,75		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.262.597,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.262.597,12

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.871.630,55	€ 3.855.191,23	€ 4.262.597,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13	€ 1.346.632,26

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo di entrate vincolate in cassa nell'esercizio 2022.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 949.014,66	€ 751.351,43	€ 1.404.754,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 337.997,16	€ 964.201,75	€ 2.065.341,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13	€ 1.346.632,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13	€ 1.346.632,26

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

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad Euro 0,00.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.855.191,23			3.855.191,23
Entrate titolo 1.00	+	7.800.251,44	4.468.640,19	1.229.597,09	5.698.237,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.266.944,27	132.268,76	31.406,40	163.675,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.236.901,84	423.479,10	146.354,99	569.834,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.304.097,55	5.024.388,05	1.407.358,48	6.431.746,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.474.473,47	4.842.493,72	655.244,54	5.497.738,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	430.631,27	180.630,32	0,00	180.630,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.905.104,74	5.023.124,04	655.244,54	5.678.368,58
Differenza D (D=B-C)	=	398.992,81	1.264,01	752.113,94	753.377,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	398.992,81	1.264,01	752.113,94	753.377,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.930.507,77	1.536.042,95	102.073,37	1.638.116,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.128.262,08	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	9.058.769,85	1.536.042,95	102.073,37	1.638.116,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	9.058.769,85	1.536.042,95	102.073,37	1.638.116,32
Spese Titolo 2.00	+	11.294.670,60	1.862.179,78	130.251,49	1.992.431,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	11.294.670,60	1.862.179,78	130.251,49	1.992.431,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	11.294.670,60	1.862.179,78	130.251,49	1.992.431,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.235.900,75	-326.136,83	-28.178,12	-354.314,95
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	33.901.571,86	1.085.897,19	0,00	1.085.897,19
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	33.933.249,58	1.076.247,10	1.307,20	1.077.554,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)	=	1.986.605,57	-315.222,73	722.628,62	4.262.597,12

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, anche con circolari interni da parte del responsabile finanziario.
- 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 10,25 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.438.940,03 (di cui euro 63.897,25 in c/capitale).

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 91.302,58** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a **euro 9.927.476,77** (incluso FCDE) ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021:

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (costo di acquisto)	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio Anno 2021
AGENZIA SVILUPPO TERR. VALLE DEL SARNO S.P.A.	3,16	5.096,00	184.477,00	-8.696,00
AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO DELLA VALLE DEL SARNO PATTO DELL'AGRO S.P.A. (in liquidazione)	1,90	3.581,51	-311.523,00	-11.800,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE "COMUNITA' SENSIBILE" Società a responsabilità limitata.	25	10.000,00	39.860,00	-139,00

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.

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.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 3.029.699,24, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente al 31/12 è stata quantificata una passività potenziale probabile di euro 8.981.785,98 disponendo l'accantonamento di Euro 3.029.699,24 sulla base delle relazioni fornite dagli avvocati incaricati.

Infatti, al rendiconto è stata allegata la **Relazione al fondo rischi e contenzioso (prot.n. 006110 del 14/04/2023)** 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 ritiene che l'Ente debba, nel corso del 2023, 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 1/3 (3 milioni).

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	€ 3.785,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.181,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.966,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 64.192,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente continua a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non ha ridotto lo stock di debito commerciale.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio 2021	€ 59.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio (2022) cui il rendiconto si riferisce	€ 95.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI AL 31/12/2022	€ 154.000,00

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	7.512.893,98	6.840.010,87	91,04
Titolo 2	619.162,11	383.663,79	61,96
Titolo 3	1.034.780,54	558.279,92	53,95
Titolo 4	25.895.134,18	2.338.514,00	9,03
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>in proprio</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>in proprio</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>in proprio</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>in proprio</i>	<i>in proprio</i>
Proventi acquedotto	--	--
Proventi canoni depurazione	--	--

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 55.646,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 164.748,67 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	€ 277.814,63	€ 193.870,70	€ 188.561,36
Riscossione	€ 242.379,63	155.871,52	€ 180.373,36

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 277.814,63	€ 186.448,35	67,11
2021	€ 193.870,70	€ 172.000,00	88,72
2022	€ 188.561,36	€ 186.964,94	99,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 30.251,62	27.819,86	50.784,00
riscossione	€ 12.918,48	€ 253,00	39.084,00
%riscossione	42,70	0,91	76,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 15.125,81	€ 13.909,93	€ 25.392,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 15.125,81	€ 13.909,93	€ 25.392,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.749,46	€ 21.492,48	€ 40.661,72
% per spesa corrente	77,68%	154,51%	160,14%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.188,08	€ 5.772,48	€ 8.145,86
% per Investimenti	34,30%	41,50%	32,08%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021. 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 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU/TASI	1.251.013,00	71.117,34	€ 858.799,72	€ 2.932.963,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	159.606,31	52.912,64	€ -	€ 445.297,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.410.619,31	€ 124.029,98	€ 858.799,72	€ 3.378.261,03

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.900.457,03	
Residui riscossi nel 2022	€ 396.484,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.846,34	
Residui al 31/12/2022	€ 2.459.126,42	84,78%
Residui della competenza	€ 1.286.589,33	
Residui totali	€ 3.745.715,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.378.261,03	90,19%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.358.144,20	1.583.820,42	225.676,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 111.018,94	116.709,19	5.690,25
103	acquisto beni e servizi	€ 2.775.434,73	3.360.246,06	584.811,33
104	trasferimenti correnti	€ 907.049,02	446.172,90	-460.876,12
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 170.943,32	165.765,98	-5.177,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	7.541,22	-458,78
110	altre spese correnti	€ 236.685,25	461.119,29	224.434,04
TOTALE		€ 5.567.275,46	€ 6.141.375,06	574.099,60

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 511.726,27	2.202.958,89	1.691.232,62
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		231.182,20	231.182,20
205	Altre spese in conto capitale	€ 92.030,04		-92.030,04
TOTALE		€ 603.756,31	€ 2.434.141,09	1.830.384,78

22

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** le fonti di finanziamento previste dall'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 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.

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'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella **fascia E**).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla programmazione del fabbisogno triennale del personale 2022-2024 con verbali n.13 del 30/04/2022.

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

SPESA PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.520.777,93	€ 1.583.820,42
Spese macroaggregato 103	€ 15.449,56	€ 6.288,00
Irap macroaggregato 102	€ 100.066,40	€ 106.268,97
Altre spese	€ 18.201,08	€ -
Altre spese: Spesa pers.2022 reimp.al 2023		€ 78.057,94
Totale spese di personale (A)	€ 1.654.494,97	€ 1.774.435,33
(-) Componenti escluse (B) di cui:	€ 294.835,67	€ 636.591,70
a) Arretrati contrattuali anni precedenti	€ 294.835,67	€ 317.423,43
a) Arretrati contrattuali anno 2022	€ -	€ 74.545,35
c) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ 97.417,09
(-) Altre comp.escluse:Spesa pers. 2021 reimputata al 2022	€ -	€ 96.230,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.359.659,30	€ 1.041.613,07

23

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 ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 367.992,01 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 205.058,24	€ 84.530,94	€ 363.242,01
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 54.189,32	€ 42.600,53	€ 4.750,00
Totale	€ 259.247,56	€ 127.131,47	€ 367.992,01

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 7.650,52 circa

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

24

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, **non ha** fatto ricorso all'indebitamento per l'attivazione di investimenti.

Concessione di garanzie

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

2020	2021	2022
2,79%	2,54%	2,41%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.572.783,49		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 864.955,42		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 440.654,44		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.878.393,35		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 687.839,34		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 165.765,98		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 522.073,36		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 165.765,98		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,41%	

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 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.923.483,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 180.630,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
arrotond. +/-	+	€ 0,95
TOTALE DEBITO	=	€ 4.742.852,54

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.171.225,29	€ 5.100.087,81	€ 4.923.483,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.462,73	-€ 177.060,27	-€ 180.630,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 52.674,75	€ 456,27	-€ 0,95
Totale fine anno	€ 5.100.087,81	€ 4.923.483,81	€ 4.742.852,54
Nr. Abitanti al 31/12	8.797	8.806	8.857
Debito medio per abitante	579,75	559,11	535,49

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 183.911,66	€ 170.943,22	€ 165.765,98
Quota capitale	€ 18.462,73	€ 177.060,27	€ 180.630,32
Totale fine anno	€ 202.374,39	€ 348.003,49	€ 346.396,30

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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)	
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)	
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	
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)	€ 657,00
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	
Totale Ristori specifici di entrata	€ 657,00

	Ristori specifici di entrata 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)	
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)	
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	
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)	€ 126.310,00
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)	€ 10.614,00
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	€ 136.924,00

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato al 31/12/2022 **non risultano** ristori specifici 2021 (non utilizzati nel 2022).

I ristori specifici di spesa 2022 risultano interamente impegnati nell'esercizio 2022, per cui in fase di riaccertamento non sono state rilevate economie.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Anno 2020 - 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
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Anno 2021 - 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
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
Anno 2022 - 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
Anno 2022 - 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	0
Anno 2022 - 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
Anno 2022 - 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 (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 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - 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)	0
Totale	0

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.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 126.310,00
Totale	€ 126.310,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 232.748,91
Totale	€ 232.748,91

28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'Avanzo libero applicato per la copertura dei maggiori costi energetici ammonta ad euro 118.000,00.

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, **ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

L'Organo di revisione evidenzia che in data 28/04/2023 l'Ente ha provveduto all'invio della Certificazione Covid-19 attraverso il portale web del MEF "pareggio di bilancio".

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente con delibera di C.C. n. 56 del 27.12.2022 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di revisione in merito alla verifica dei rapporti debiti/crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, tenuto conto delle richieste di asseverazione inviate dal responsabile finanziario a mezzo pec, agli atti del rendiconto, ha riscontrato quanto segue:

ALLEGATO ALLA NOTA INFORMATIVA DEBITI E CREDITI VERSO PARTECIPATE AL 31.12.2022		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)	3470400650	0,00	0,00	0,00	0,00	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 15/03/2023 prot.n. 04436 NON riscontrata dalla Società.
2- Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA	35997460652	0,00	0,00	0,00	0,00	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 15/03/2023 prot.n. 04436 NON riscontrata dalla Società.
3- Asmenet Campania Soc.Consortile a.r.l.	5166621218	0,00	0,00	0,00	0,00	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 15/03/2023 prot.n. 04436 NON riscontrata dalla Società.

4- Ente Idrico Campano	8787891210	0,00	0,00	0,00	0,00	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 15/03/2023 prot.n. 04436 ASSEVERATA dal Collegio Sindacale dell'Ente in data 20/03/2022 prot.n. 4709.
5- Ente D'Ambito-Servizio Gestione Integrata rifiuti urbani "ATO SALERNO"	95177040656	8.142,70	0,00	0,00	8.142,70 (Importo saldato con mandati nn.335 e 336 del 17/03/2023)	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 05/04/2023 prot.n.05687 NON riscontrata dall'Ente. Situazione verificata contabilmente con l'Ente D'Ambito.
6- Azienda speciale consortile comunità sensibile	06047440653	99.537,34 (debito ridotto ad euro 62.816,59 per effetto dei pag. effettuati nel 2023)	7.500,00	7.500,00	99.537,34	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 22/04/2023 prot.n.6534 NON ancora riscontrata Situazione verificata contabilmente con l'Azienda Speciale.
7- CSTP Azienda della mobilità Spa in amministrazione straordinaria	00170840656	0,00	0,00	0,00	0,00	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

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.

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'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.

Esteralizzazione 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 con deliberazione C.C. n. 56 del 27.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.
-

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022, come segue:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021
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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.331.885,22	27.929.253,96	-597.368,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.336.175,78	8.171.580,77	1.164.595,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.668.061,00	36.100.834,73	567.226,27
A) PATRIMONIO NETTO	18.390.826,29	19.008.054,53	-617.228,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.304.857,70	2.427.542,32	877.315,38
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.519.343,05	7.015.722,06	503.620,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.453.033,96	7.649.515,82	-196.481,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.668.061,00	36.100.834,73	567.226,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.143.694,36	1.453.458,71	-309.764,35

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.345.316,58
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.927.476,77
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 12.448.621,44

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

Debiti +	€ 7.519.343,05
Debiti da finanziamento -	€ 4.742.852,54
Saldo IVA (se a debito) -	€ 18.159,68
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.758.330,83

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.694.477,98
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	14.251.452,99
Allc	da permessi di costruire	€	1.053.276,50
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	1.122.425,52
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
AllI	Risultato economico dell'esercizio	-€	730.806,70
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	18.390.826,29

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo adeguamenti contrattuali	€ 64.192,00
TFM indennità sindacali	€ 6.966,46
Fondo perdite partecipate	€ 50.000,00
Fondo contenzioso e passività pregresse	€ 3.029.699,24
FGDC	€ 154.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.304.857,70

33

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.012.197,36	7.638.274,32	373.923,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.398.628,72	8.072.864,24	325.764,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-165.765,47	-170.928,32	5.162,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-61.900,68	44.591,87	-106.492,55
IMPOSTE	116.709,19	103.054,74	13.654,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-730.806,70	-663.981,11	-66.825,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € - 730.806,70 (negativo), rispetto all'esercizio 2021 di € -663.981,11 (negativo) si registra un peggioramento in considerazione soprattutto dell'incremento dei costi energetici, nonostante un miglioramento dei componenti positivi.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			2023	
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO	Accertamento / impegno Reimputato al 2023
F11F22002370006	Cap. 90/0 SPESE PNRR CONTRIBUTO STATALE - MISURA 1.4.4 SPID CIE MISSIONI 1 COMP.1 DEL PNRR INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - CAPITOLO ENTRATA 90/0 - codice 01.02-1.03.02.19.001 - Decreto n. 25 - 5/2022 del 01-04-2022.	€ 14.000,00	€ -	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ 14.000,00
F11C22001450006	Cap. 91/1 SPESE PNRR CONTRIBUTO STATALE - INVESTIM.1.2 - ABILITAZIONE CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - M1C1 PNRR - CAPITOLO ENTRATA 91/0 - codice 01.08-1.03.02.19.001. DECRETO DI APPROVAZIONE CONTRIBUTO STATALE N.95 del 22-07-2022	€ 121.922,00		€ 121.922,00	€ 121.922,00	€ -	€ -	€ 121.922,00
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE				€ 135.922,00	€ 135.922,00	€ -	€ -	€ 135.922,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR, come da deliberazione di G.C. n. 36 del 30/03/2022, di programmazione del fabbisogno di personale a t.d. per l'anno 2022-2024, ma non ha effettuato alcuna assunzione a tempo determinato nell'anno 2022 per il PNRR.

L'Organo di revisione, che l'Ente **non ha** finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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. procedere tempestivamente al controllo ed emissione degli eventuali accertamenti per il recupero dei tributi evasi ed all'allargamento della base imponibile;
3. procedere tempestivamente all'emissione dei ruoli e alla riscossione coattiva;
4. procedere alla verifica degli esiti delle procedure poste in essere per la riscossione coattiva;
5. 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 a valere sul redigendo Bilancio di previsione 2023-2025 ed a tenere sotto controllo lo stato del contenzioso.

In relazione anche al contenzioso per sinistri con decesso, 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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

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).*