

L'ORGANO DI REVISIONE

Al

1. Sig. Sindaco, dott. Vincenzo Servalli
2. Presidente del Consiglio Comunale, rag. Adolfo Salsano
3. Assessore al Bilancio, avv. Antonella Garofalo
4. Capigruppo Consiliari
5. Segretario Generale, Dr.ssa Monica Siani
6. Dirigente Settore 1-Finanziario e Tributi, Dr. Francesco Sorrentino
7. Responsabile del Servizio Finanziario, Dr. Bruno Ricciardi

Nota di trasmissione

Oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di Deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto anno 2022.

Si trasmette in allegato la relazione indicata in oggetto.

Con Osservanza

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dr.ssa. Luciana Catalano

Il Revisore

Dr.ssa Antonella Di Mella

Il Revisore

Dr. Vincenzo Di Sarno

COMUNE DI CAVA DE' TIRRENI

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. SSA LUCIANA CATALANO

DOTT. SSA ANTONELLA DI MELLA

DOTT. VINCENZO DI SARNO

Comune di Cava dei Tirreni
Organo di revisione

Verbale n. 23 del 05/06/2023

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 Cava de' Tirreni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cava de'Tirreni, li 05.06.2023

L'Organo di revisione

LUCIANA CATALANO

ANTONELLA DI MEGLIA

WINCENZO DI SARNO

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Luciana Catalano, dott.ssa Antonella Di Mella, dott. Vincenzo Di Sarno revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 19/01/2023;

- ◆ ricevuta a mezzo pec in data 16.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.82 del 11/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

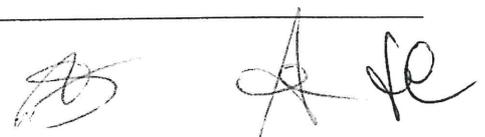
TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'organo di revisione si è insediato in data del 19.01.2023 e pertanto ha effettuato tutti i controlli relativi al rendiconto nelle sedute del 19-24-31 maggio e del 05 giugno del 2023.

Preliminarmente, in merito alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022, si rappresenta che sono state effettuate le variazioni indicate nella tabella seguente:

DELIBERE

Variazioni di bilancio totali	delibera	data	descrizione
di cui variazioni di Consiglio	84	29/12/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA3, LETTERA A), DEL D.LGS. N. 267/2000
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art 175 c. 4 TUEL	241	22/12/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	221	12/12/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	198	30/11/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	185	15/11/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	172	12/10/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	137	24/08/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.LGS. n. 267/2000
	114	18/07/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000



	99	30/06/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000
	66	09/05/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 175 c.5 bis TUEL	126	29/07/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lettera e bis), del D.Lgs.n.267/2000
	103	30/06/2022	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lettera e bis), del D.Lgs.n.267/2000
	115	20/07/2022	Variazione di bilancio per applicazione di avanzo vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera a) del D.Lgs.n.267/2000
	105	05/07/2022	Variazione di bilancio per applicazione di avanzo vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera a) del D.Lgs.n.267/2000
di cui variazioni di Giunta ex art 176 TUEL	218	07/12/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 176 del D.LGS. n. 267/2000

DETERMINE

di cui variazioni responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2494	02/12/2023	Variazione di bilancio connessa all'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti da economie di spesa registrate nell'esercizio precedente.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2250	09/11/2022	Variazione di bilancio connessa all'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti da economie di spesa registrate nell'esercizio precedente.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art.175 c.5 quater TUEL	2140	27/10/2022	Variazione esigibilità art.175 c.5 quater lettera E-Bis

Il Collegio dei Revisori di seguito 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. 51.067 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente ha approvato la delibera di adozione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale (delibera C.C. n. 41 del 12/08/2022 con esecutività dal decimo giorno dalla pubblicazione);

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'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 "preconsuntivo";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 come attestato dal Segretario Generale e RPCP con nota prot. n. 133138 del 31/05/2023;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria immobiliare; sono in corso operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, con determina n. 789 del 05/04/2023 inerenti la gestione dei servizi cimiteriali;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 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;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, non avendo ricevuto l'Ente alcun contributo rientrante nella suddetta fattispecie;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo prevista nel piano di rientro di riequilibrio finanziario pluriennale adottato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 12/08/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario; tuttavia, ai sensi dell'art. 243 bis, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, l'Ente, essendo in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, è soggetto ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi, di cui all'articolo 243, comma 2, ed è tenuto ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei servizi a domanda individuale prevista dalla lettera a) del medesimo articolo 243, comma 2.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 200.431,89	€ 253.099,05	-€ 52.667,16	79,19%	58%
Impianti sportivi	€ 147.948,08	€ 468.861,62	-€ 320.913,54	31,55%	38%
Totali	€ 348.379,97	€ 721.960,67	-€ 373.580,70	48,25%	45%

L'Organo di Revisione prende atto che il grado di copertura dei servizi a domanda individuale seppur superiori alla percentuale minima stabilita del 36%, presenta una percentuale di copertura realizzata per gli impianti sportivi del 31,55%.

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **disavanzo** come risulta dal seguente prospetto:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.560.840,09
RISCOSSIONI	(+)	16.654.688,66	81.815.676,92	98.470.365,58
PAGAMENTI	(-)	11.762.563,18	70.823.944,83	82.586.508,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.444.697,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.444.697,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.646.979,46	18.461.872,89	57.108.852,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.622.920,76	25.069.596,14	39.692.516,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.204.012,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.732.631,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			24.924.389,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				26.414.948,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				19.746.490,40
Fondo perdite società partecipate				26.974,24

Fondo contenzioso	6.478.106,13
Altri accantonamenti	12.882.740,59
Totale parte accantonata (B)	65.549.260,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.041.029,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.785.116,21
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	5.434.305,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	240.736,40
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	13.501.187,06
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.487.579,04
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-55.613.636,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Il disavanzo iniziale da ripianare secondo il PRFP adottato con la Delibera Consiliare n. 41 del 12.08.2022, è rappresentato nella seguente tabella:

**COMUNE DI CAVA DE TIRRENI
ANNO 2022**

Composizione Iniziale del Disavanzo di Amministrazione e piano di rientro

	2015 - Disavanzo da riaccertamento straordinario	Anno 2019 - Disavanzo da Anticipazione di Liquidita' (FAL) - Sentenza 4/2020 della Consulta	Anno 2019 - Disavanzo da stralcio di cartelle esattoriali sotto i 1.000,00 euro - art 11-bis c. 6 DL 135/2018. (Cartelle stralciate 5.863.412,44 - 4.690.729,95 fcdde = disavanzo 1.172.682,49)	Anno 2022: Disavanzo per gli enti che hanno adottato il piano di riequilibrio economico- finanziario (da ripianare in 20 anni dal 2022 al 2041)	Totale disavanzo da ripianare in ciascun anno
	Da ripianare in 30 anni (a quote annuali costanti a partire dal 2015)	Da ripianare in 10 anni (a quote annuali costanti a partire dal 2021)	Da ripianare in 5 anni (a quote annuali costanti a partire dal 2020)	Da ripianare in 20 anni (a quote annuali a partire dal 2022)	
2022	681.623,58	1.033.478,28	234.536,49	926.492,56	2.876.130,91
2023	681.623,58	1.033.478,28	234.536,49	926.492,56	2.876.130,91
2024	681.623,58	1.033.478,28	234.536,49	926.492,56	2.876.130,91
2025	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91
2026	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91

2027	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91
2028	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91
2029	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91
2030	681.623,58	1.033.478,28		1.161.029,05	2.876.130,91
2031	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2032	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2033	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2034	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2035	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2036	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2037	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2038	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2039	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2040	681.623,58			2.194.507,33	2.876.130,91
2041	681.623,58			2.194.507,23	2.876.130,81
2042	681.623,58				681.623,58
2043	681.623,58				681.623,58
2044	356.352,32				356.352,32
Tot	15.352.071,08	9.301.304,52	703.609,47	33.885.232,51	59.242.217,58

A parere dell'Organo di revisione è necessario procedere alla verifica della coerenza interna della metodologia di calcolo utilizzata per l'individuazione della durata del piano di riequilibrio finanziario pluriennale dell'art. 243-bis, co. 5, del D.Lgs. n. 267/2000, delle Linee guida di cui alla Delibera n. 5/SEZAUT/2018/INPR della Corte dei Conti e della vigente normativa di riferimento, considerato che l'Ente ha mantenuto le scadenze originarie dei piani di rientro in essere.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	50.102.501,17	36.954.910,98	24.924.389,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	64.284.310,11	70.567.944,71	65.549.260,25
Parte vincolata (C)	24.993.321,79	24.141.604,81	13.501.187,06
Parte destinata agli investimenti (D)	1.440.853,07	1.487.579,04	1.487.579,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-40.615.983,80	-59.242.217,58	-55.613.636,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	2.168.514,85		0,00	1.368.214,41	800.300,44					
Utilizzo parte vincolata	1.063.873,24					62.000,00	981.873,24	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	33.722.522,89	-59.242.217,58	31.459.663,00	9.762.318,73	27.177.448,13	2.686.533,15	18.981.358,25	1.169.103,77	240.736,40	1.487.579,04
Valore monetario della parte	36.954.910,98	-59.242.217,58	31.459.663,00	11.130.533,14	27.977.748,67	2.768.533,15	19.963.231,49	1.169.103,77	240.736,40	1.487.579,04
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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
Accertamenti	100.277.549,81
Impegni	95.893.540,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.384.008,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	17.136.637,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.936.643,54
SALDO FPV	5.199.993,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.717.518,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.257.160,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.925.119,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.614.523,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.384.008,84
SALDO FPV	5.199.993,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.614.523,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.716.806,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.238.104,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	24.924.389,57

10

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	861.218,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.876.130,91
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	55.913.545,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	48.209.463,01
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.204.012,30
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.036.557,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		733.557,71
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.448.599,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.651.820,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.722.797,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		733.557,71
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	177.170,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.646.046,22
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	961.475,82
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	376.777,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.307.792,84
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.644.239,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.952.032,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	64.986,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16.275.418,81
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	11.057.733,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.722.797,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	177.170,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	11.341.249,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.732.631,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		1.778.631,91
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	949.587,08
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	829.044,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.424.678,13
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.911.062,90
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.205.822,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.307.792,84
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.644.239,39
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.952.032,23

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): € 11.424.678,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.307.792,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.952.032,23.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	861.218,23	1.204.012,30
FPV di parte capitale	16.275.418,81	10.732.631,24
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	791.019,30	861.218,23	1.204.012,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	74.556,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	1.097.244,14
- 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**	0,00	0,00	25.820,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	6.391,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	17.413.847,24	16.275.418,81	10.732.631,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	6.254.722,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	4.477.908,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

15

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.103.635,39
Trasferimenti correnti	74.556,26
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro	25.820,65
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.204.012,30

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.65 del 17/04/2023 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.65 del 17/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	85.841.310,98	16.654.688,66	38.646.979,46	-30.539.642,86
Residui passivi	35.310.603,05	11.762.563,18	14.622.920,76	-8.925.119,11

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	17.947.914,71	2.564.543,96
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	14.397.980,63	5.052.464,22
Gestione in conto capitale non vincolata	5.603.154,68	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.308.110,93	1.308.110,93
MINORI RESIDUI	39.257.160,95	8.925.119,11

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

L'Organo di revisione ha verificato con le tecniche di campionamento indicate nei pareri n.7 e n.9 resi rispettivamente in data 05.04.2023 e 11.04.2023 relativi al riaccertamento dei residui 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, con il campionamento, 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 dei residui attivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.213.370,32	3.310.796,04	3.119.461,80	3.286.681,46	5.742.024,15	7.653.195,78	28.325.529,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	466.483,69	117.935,51	1.162.957,77	1.025.183,30	3.258.495,10	5.865.743,96	11.896.799,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	789.983,10	62.992,47	17.926,62	448.734,40	900.731,25	2.236.695,06	4.457.062,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	296.739,52	69.451,42	2.119.014,53	260.615,63	414.713,11	1.092.607,26	4.253.141,47
Titolo 6 - Accensione Prestiti	4.997.272,86	838.345,93	309.810,57	0,00	412.068,59	256.145,29	6.813.643,24
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	4.234,10	956,22	1.357.485,54	1.362.675,86
Totale	11.763.849,49	4.399.521,37	6.729.171,29	5.025.448,89	10.728.988,42	18.461.872,89	57.108.852,35

Analisi dei residui passivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	829.899,56	102.697,18	895.818,97	710.339,89	4.392.806,41	18.467.538,33	25.399.100,34
Titolo 2	2.320.677,45	99.716,06	1.266.527,76	261.225,05	533.081,47	5.431.313,88	9.912.541,67
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.962.602,23	39.141,40	88.289,37	545.964,43	574.133,53	1.170.743,93	4.380.874,89
Totale	5.113.179,24	241.554,64	2.250.636,10	1.517.529,37	5.500.021,41	25.069.596,14	39.692.516,90

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	1.240.598,67	787.869,35	669.742,46	254.215,40	1.789.336,23	10.273.961,21	5.774.110,45	5.078.068,20
	Riscosso c/residui al 31.12	293.728,64	106.184,08	172.144,39	58.947,53	70.213,56	8.540.394,67		
	Percentuale di riscossione	23,68	13,48	25,70	23,19	3,92	83,13		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	4.762.766,11	2.826.707,62	2.857.249,09	3.473.263,82	5.221.783,36	10.904.908,47	20.458.552,31	17.785.268,43
	Riscosso c/residui al 31.12	942.887,90	279.613,09	255.992,45	605.048,91	2.140.971,83	5.363.611,98		
	Percentuale di riscossione	19,80	9,89	8,96	17,42	41,00	49,19		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	44.296,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.257.737,00	1.200.527,78	1.093.920,91
	Riscosso c/residui al 31.12	44.296,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.057.209,22		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,83		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	53.230,63	30.871,50	0,00	2.332,00	111.668,39	1.849.582,32	263.735,87	141.341,25
	Riscosso c/residui al 31.12	5.088,12	0,00	0,00	1.000,00	27.629,39	1.750.231,46		
	Percentuale di riscossione	9,56	0,00	0,00	42,88	24,74	94,63		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	101.137,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	101.137,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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.

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)	19.444.697,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	19.444.697,66

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	3.560.840,09	19.444.697,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	Non Rilevata	Non Rilevata	20.400.103,94

L'Ente nell'esercizio 2022 non ha richiesto e non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria, in quanto, come si evince dalla precedente tabella, ha utilizzato entrate a destinazione vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL per euro 955.406,28.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 con determinazione del Dirigente del Settore finanziario e tributi R.G. n. 853 del 17/04/2023.

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 rileva che le previsioni di cassa del bilancio 2022 non hanno rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e sono 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 nell'esercizio 2022 non ha adottato misure organizzative per migliorare il pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, 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 non ha compiutamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 26,98 giorni di ritardo;
- 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 16.492.584,73.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.414.948,89
Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) che nei rendiconti 2020 e 2021 sono stati stralciati residui attivi con anzianità superiore a 5 anni per euro 19.711.346,04;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'apposito allegato al rendiconto 2022;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 19.711.346,04, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

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 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE				
Società / Ente Strumentale	Classificazione	Perdita al 31/12/2021	Percentuale di partecipazione	Importo da accantonare nel fondo
Metellia Multiservizi SRL	Società Controllata	0,00	100,00	0,00
Ausino SpA	Società Partecipata	0,00	18,64	0,00
Ente idrico Campano	Ente Strumentale Partecipato	0,00	0,92	0,00
Consorzio Asi Salerno	Ente Strumentale Partecipato	0,00	20,00	0,00
Consorzio Gestione Rifiuti Bacino SA 1	Ente Strumentale Partecipato	1,00	12,89	0,13
Autorità di Ambito Sele	Ente Strumentale Partecipato	842.411,09	3,13	26.367,47
Eda Rifiuti	Ente Strumentale Partecipato	0,00	4,82	0,00
Gal Irno Cavese	Ente Strumentale Partecipato	15.358,00	3,95	606,64
			totale	26.974,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 26.974,24 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- Posizione A0000066 per euro 10.404.770,98
- Posizione G 000001732 per euro 5.196.061,72
- Posizione 000000000000005770 per euro 4.074.487,79
- Posizione K0009953 per euro 3.041.270,97.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021) e che sono state regolarmente accantonate le quote da restituire, come risulta dall'Allegato A1 (a cui si rinvia) dello schema di rendiconto 2022, da cui si evince che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 l'Ente ha provveduto al versamento della quota di competenza del predetto esercizio 2022.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.478.106,13, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Ricognizione del contenzioso al 31.12.2022

Dalla ricognizione del contenzioso al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 8.599.023,48, totalmente accantonata, a fronte di debiti fuori bilancio ed altri debiti potenziali e pregressi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato (importi in Euro):

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.295,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	9.614,64
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.910,00

21

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 32.713,81 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 di euro 640.732,55 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, pari ad € 961.465,82.

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	34.417.075,69	34.338.635,94	99,77
Titolo 2	12.462.998,18	11.399.091,74	91,46
Titolo 3	12.645.559,71	10.175.817,61	80,47
Titolo 4	49.290.669,21	10.801.588,68	21,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 917.863,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2021: si è riscontrato un maggiore versamento dell'imposta da parte dei contribuenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo nel 2022 per IMU è stata pari ad euro 400.000,00 incassati nel 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 433.383,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per incremento il ruolo per effetto dell'aumento dei costi.

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	674.261,64	1.082.693,26	907.745,10
Riscossione	674.261,64	1.082.693,26	895.834,73

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	674.261,64	540.000,00	80,09
2021	1.082.693,26	864.000,00	79,80
2022	907.745,10	883.827,89	97,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	1.167.291,00	837.180,10	2.257.737,00
riscossione	71.100,57	386.270,66	1.057.209,22
%riscossione	6,09	46,14	46,83

La parte vincolata del (50%) dei proventi del codice della strada di cui alle seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:

DELIBERE GIUNTA COMUNALE

141	31/08/2022	DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ARTT. 208 E 142 D.LGS. 285/92) - ANNO 2022- RIMODULAZIONE PREVISIONE ACCERTAMENTI APPROVATA CON D.G.C. N. 85/2022, N. 98/2022 E N. 121/2022.
121	22/07/2022	DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ARTT. 208 E 142 D.LGS. 285/92) - ANNO 2022- RETTIFICA PREVISIONE ACCERTAMENTI APPROVATA CON D.G.C. N. 85/2022 E N. 98/2022.
98	30/06/2022	DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ARTT. 208 E 142 D.LGS. 285/92) - ANNO 2022-RETTIFICA PREVISIONE ACCERTAMENTI.
85	27/05/2022	DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ARTT. 208 E 142 D.LGS. 285/92) - ANNO 2022.

risulta destinata come indicato nel prospetto seguente:

**COMUNE DI CAVA DE TIRRENI
Anno 2022**
**Destinazione proventi da violazione al C.d.S.
Art 208 comma 4 DLgs 285/1992 (CdS)**

Titolo III			
Capitolo	Previsione 2022	Accertamenti	Descrizione
1210/1	2.600.000,00	2.257.737,00	Multe ordinarie
FCDDE	-1.122.160,00	-1.200.527,78	
1222	0,00		Multe da ruoli
FCDDE	0,00		
totale	1.477.840,00	1.057.209,22	

Proventi CdS	738.920,00	528.604,61	Quota vincolata 50%
---------------------	-------------------	-------------------	----------------------------

Titolo I			
Capitolo	Previsione 2022	Impegni	Descrizione
6020	184.730,00	116.026,81	lettera a
2410	9.236,50	30,00	lettera b
2510	9.236,50	9.236,40	
6050	7.389,20	7.366,50	lettera c
6061	7.389,20	1.511,76	
6060	3.694,60	1.511,76	
2408	8.867,04	3.660,00	
2540	59.113,60	0,00	

11002/3	114.936,35	28.994,12
11002/222	47.330,49	7.275,88
17002/209	15.073,97	2.900,00
2930/1	53.047,37	53.047,37
2930/2	15.540,00	15.540,00
2930/3	5.304,63	5.304,63
totale	540.889,45	252.405,23

Titolo II			
Capitolo	Previsione 2022	Impegni	Descrizione
10200	110.838,00	110.838,00	lettera b
10210	55.419,00	37.088,50	
10211	29.556,80	29.244,37	
10212	0,00	0,00	lettera c
12999	2.216,76	0,00	
totale	198.030,56	177.170,87	

99.028,51 QUOTA VINCOLATA IN
AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE

La quota vincolata di avanzo di amministrazione di € 99.028,51 è stata regolarmente accantonata come risulta dall'allegato A2 dello schema di rendiconto 2022 a cui si rinvia.

Destinazione proventi da violazione dei limiti massimi di velocità Art 142 comma 12-bis DLgs 285/1992 (CdS)

Non risultano accertati proventi rientranti nella presente tipologia di violazioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.148.415,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto delle entrate accertate nel 2022 relative ai proventi per fitti delle antenne telefoniche che rappresentano un'entrata straordinaria (una tantum). **Si rileva, di contro, la non attendibilità della previsione di entrata, di natura ripetitiva, relativa ai fitti attivi da fabbricati per i quali rispetto alla previsione di € 1.600.000,00 sono stati accertati soltanto € 606.128,29.**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	1.491.069,00	157.502,46	1.267.421,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	121.885,10	40.349,49	65.261,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	37.277,72	2.106,10	17.585,81
Recupero evasione altri tributi	244.530,00	18.533,12	225.996,88
TOTALE	1.894.761,82	218.491,17	1.576.265,43

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	6.508.820,41	
Residui riscossi nel 2022	1.233.657,54	
Residui al 31/12/2022	5.275.162,87	81,05
Residui della competenza	1.676.270,65	
Residui totali	6.951.433,52	
FCDE al 31/12/2022		6.086.779,22

Si rileva un grado di riscossione molto basso sia in conto competenza che in conto residui.

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	13.642.390,79	16.254.013,11	2.611.622,32
102	imposte e tasse a carico ente	976.356,46	1.159.203,14	182.846,68
103	acquisto beni e servizi	22.446.470,03	26.843.456,00	4.396.985,97
104	trasferimenti correnti	3.319.794,49	1.872.617,77	-1.447.176,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.075.985,74	927.265,82	-148.719,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	180.026,77	65.628,00	-114.398,77
110	altre spese correnti	2.196.072,36	1.087.279,17	-1.108.793,19
TOTALE		43.837.096,64	48.209.463,01	4.372.366,37

In relazione al macro aggregato 101 si dà atto che l'incremento tiene conto di € 644.050,00 di spese etero finanziate nel 2021 e di € 3.303.715,31 (comprensivi dei miglioramenti contrattuali) nel 2022, per cui si registra una riduzione contenuta complessiva della spesa.

Di contro, l'Organo di Revisione, in relazione al macro aggregato 103, ha verificato che l'incremento tiene conto di € 4.303.338,85 di spese etero finanziate nel 2021 e di € 6.465.868,20 nel 2022, per cui si registra una variazione a carico del bilancio dell'Ente da € 18.143.131,18 del 2021 a € 20.377.587,80 del 2022. In particolare si registra che le spese relative al macro aggregato 103 finanziate con entrate proprie e al netto delle spese escluse inerenti la gestione dei rifiuti, la pubblica illuminazione, il trasporto pubblico, acquedotto e spese per l'accoglienza di minori in strutture protette, ammontano per il 2021 ad € 6.092.640,74 e per il 2022 ad € 6.572.310,87 con un incremento che viola l'obbligo di riduzione di questa tipologia di spesa ai sensi dell'art. 243 bis, comma 9, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, previsto nel PRFP adottato.

Le spese relative al macro aggregato 104 finanziate con entrate proprie, al netto delle spese escluse, ammontano per il 2021 ad € 120.172,41 mentre per il 2022 ad € 195.001,12 con un incremento che viola l'obbligo di riduzione di questa tipologia di spesa ai sensi dell'art. 243 bis, comma 9, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, previsto nel PRFP adottato.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.333.877,59	11.232.056,92	6.898.179,33
203	Contributi agli investimenti	10.661,50	108.006,15	97.344,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.186,63	1.186,63
TOTALE		4.344.539,09	11.341.249,70	6.996.710,61

26

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, ha rispettato:

- 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;
- 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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.

AGGREGATO DELLA SPESA DEL PERSONALE: IMPORTI INCLUSI NEL MONITORAGGIO			AGGREGATO DELLA SPESA DEL PERSONALE: IMPORTI ESCLUSI DAL MONITORAGGIO		
N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.517.568,61	1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	2.614.556,25
2	Co.co.co o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni (co.co.co PSZ e prima infanzia)		2	Lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	136.315,90
3	Co.co.co Giovani attivi (fondi comunitari)		3	Rimborsi per le missioni	
4	Lavoratori socialmete utili		4	Formazione	3.414,53
5	Personale in convenzione (ai sensi degli art 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004)		5	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0
6	Personale previsto dall'art 90 del D.Lgs 267/2000 (contratti a tempo determinato Staff)		6	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	707.009,96
7	Personale previsto dall'art 110 del D.Lgs 267/2000		7	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	393.713,10
8	Personale con contratti di formazione lavoro		8	Personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	325.895,04
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.540.438,43	9	Personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	73.892,00
10	Irap	1.059.720,98	10	Incentivi per la progettazione	40.740,89
11	Oneri per il nucleo familiare e spese per equo indennizzo	28.996,37	11	Incentivi per il recupero ICI	
12	Buoni pasto	125.818,88	12	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012)	44.088,47
13	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		13	Diritti di rogito	
14	Altre spese:		14	Compensi avvocatura per sentenze favorevoli	258.696,50
	14a) Previdenza corpo Polizia Locale		15	Personale ex IETI	29.020,78
	14 B) Voucher		TOTALE SPESA DEL PERSONALE DA ESCLUDERE		
	14 C) Voucher sociali - finalità multipla (finanz.)		4.627.343,09		
	14 D) Voucher sociali - finalità multipla (finanz.)		PROSPETTO DI RIEPILOGO		
	14 E) Lavoro interinale	70.187,19	SPESA DEL PERSONALE 2022 AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE		
TOTALE SPESA DEL PERSONALE		17.342.730,46	12.715.387,37		
			VALORE MEDIO 2011-2012-2013		
			15.230.526,53		
			DIFFERENZA		
			2.515.139,16		

L'Organo di revisione precedente ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione precedente ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per **euro 8.536.060,23**, di cui euro 6.482.085,67 di parte corrente ed euro 2.162.333,16 in conto capitale. 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, come comunicato con apposite note di trasmissione del Segretario Generale in data 19/09/2022.

Tali debiti sono così riepilogati:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

SETTORI	DELIBERA C.C. DI RICONOSCIMENTO DFB	CAUSALE	IMPORTO
AVVOCATURA	N. 42 DEL 12/08/2022	Sentenze esecutive	514.443,63
I SETTORE	N. 43 DEL 12/08/2022	Trattamento economico accessorio spettante al personale dell'Avvocatura Comunale e dei relativi oneri in ragione delle prestazioni lavorative svolte	124.296,60
SEGRETARIO GENERALE	N. 44 DEL 12/08/2022	Gettoni di presenza ai Consiglieri comunali per la partecipazione alle sedute del Consiglio e delle commissioni consiliari IV trimestre 2021	8.042,80
II SETTORE	N. 45 DEL 12/08/2022	Competenze salario accessorio del personale dipendente e dei dirigenti	623.630,00
		Rimborsi degli oneri versati nell'ambito di procedimenti di condono successivamente oggetto di diniego per improcedibilità delle istanze	59.031,07
		TOTALE II SETTORE	682.661,07
II SETTORE -PICS	N. 49 DEL 12/08/2022	Spese per "Programmi PICS"	1.301.787,35
		Spese per "Più Europa"	513.702,69
		Spese per l'intervento Piazza San Francesco	346.843,12
		TOTALE II SETTORE- PICS	2.162.333,16
IV SETTORE	N. 46 DEL 12/08/2022	Somme dovute alla Società CPL Concordia di cui € 62.455,39 per conguaglio anno 2019 e 2020 e € 673.761,00 per canone anno 2021	736.216,39
		Somme dovute alla ATI Citelum e City Green Light srl per canone 2021	1.000.915,53
		Somme dovute alla Società Ausino per l'anno 2021	218.035,23
		Somme dovute alla Società Metellia Servizi srl per Canone Anno 2021- San Giovanni	52.800,00
		TOTALE IV SETTORE	2.007.967,15
V SETTORE	N. 47 DEL 12/08/2022	Salario accessorio anno 2020 Servizi Demografici	3.180,00
		Debiti pregressi riferiti al rapporto contrattuale per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti con la Metellia Servizi S.r.l.	2.762.310,66
		TOTALE V SETTORE	2.765.490,66
VI SETTORE	N. 48 DEL 12/08/2022	Somme dovute alla Società Bus Italia - anno 2021	269.711,00
		Somme dovute alla CPL Concordia	1.114,16
		TOTALE VI SETTORE	270.825,16
TOTALE			8.536.060,23

Dopo la chiusura dell'esercizio 2022 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati dai dirigenti mediante apposite attestazioni acquisite agli atti dell'Organo di revisione debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 1.273.353,64** come di seguito dettagliati.

SETTORI	CAUSALE	IMPORTO
AVVOCATURA	Sentenze esecutive	1.137.429,69
III SETTORE	Compenso Organismo Indipendente di Valutazione	16.724,05
IV SETTORE	Somme dovute alla Metellia Servizi per canoni anno 2022- Complesso San Giovanni	39.600,00
V SETTORE	Somme dovute alla ditta Rian Edilizia di Rispoli Antonio	2.750,00
VI SETTORE	Somme dovute per Impianti semaforici di videosorveglianza	76.849,90
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO ANNO 2022		1.273.353,64

Inoltre, dalla ricognizione effettuata dai dirigenti dei settori risulta, dalle suddette attestazioni, la seguente situazione aggiornata delle passività potenziali e passività pregresse:

SETTORI	CAUSALE	IMPORTO	TIPOLOGIA
I SETTORE	Differenze contabili al 31/12/2022 v/o Consorzio Gestione Rifiuti Bacino Salerno 1	339.707,52	PASS. POTENZIALE
IV SETTORE	Gestione, esercizio, manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di pubblica illuminazione- A.T.I. Edison Mext/City Green Light	1.938.435,02	PASS. PREGRESSE
	Servizio di razionalizzazione dei consumi energetici immobili comunali-CPL Concordia soc.coop.	100.000,00	PASS. POTENZIALE
	Realizzazione muro alla Traversa Florio	80.168,97	PASS. POTENZIALE
	Procedura espropriativa per realizzazione alloggi campo sportivo S.Lucia	7.500,00	PASS. POTENZIALE
	Procedura espropriativa via San Giovanni Bosco	8.000,00	PASS. POTENZIALE
	Società Estra Energia-spese energetiche campo Pittoni	18.255,29	PASS. POTENZIALE
	TOTALE IV SETTORE	2.152.359,28	
TOTALE PASSIVITA' POTENZIALI E PASSIVITA' PREGRESSE		2.492.066,80	

I suddetti debiti risultano regolarmente stanziati negli appositi fondi accantonati al rendiconto 2022 di cui all'allegato a1) dello schema di Rendiconto cui si rinvia.

L'Organo di revisione rileva, tuttavia, che per effetto del limite dell'avanzo applicabile di cui al punto 9.2.16 dell'allegato 4/2 di cui al DLgs 118/2011 (pari alla quota di disavanzo da recuperare nel 2022) non è stato possibile assicurare, mediante l'applicazione dell'avanzo appositamente accantonato, il finanziamento di tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2022. Inoltre, la quantificazione attuata dall'Ente della quota di disavanzo da ripianare per una durata definita nel PRFP secondo un metodo di calcolo che, a parere dell'Organo di revisione, deve essere verificato per le motivazioni già indicate, impedisce allo stato anche il finanziamento degli ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere nel 2023, in uno alle passività potenziali e pregresse, così come risultanti dalle attestazioni dei dirigenti, oltre che di quelli residui già riconosciuti nel 2022 dal Consiglio Comunale. Tale situazione espone l'Ente al rischio di dover sostenere ulteriori oneri necessari ad estinguere integralmente i suddetti debiti con conseguenti riflessi negativi sugli equilibri dell'Ente.

L'Organo di revisione rileva, ancora, che, dall'esame delle deliberazioni consiliari di riconoscimento di debiti fuori bilancio approvate nel corso del 2022 e dalle attestazioni rese dai dirigenti responsabili dei settori dell'Ente, risulta che nel corso della gestione 2022 – nonostante in occasione dell'adozione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale occorreva effettuare una ricognizione approfondita e completa di tutte le passività – si sono formate ulteriori passività (debiti fuori bilancio/passività potenziali/passività pregresse) aventi la medesima natura e tipologia dei debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio Comunale nel corso del 2022 relativi alla gestione 2021.

In particolare dalle attestazioni del dirigente del IV Settore risultano:

- € 100.000,00 di passività potenziali per spese del contratto CPL Concordia Soc. Coop. (Prot. n. 27017 del 02.05.2023);
- € 39.600,00 di debiti fuori bilancio per canoni utilizzo immobile San Giovanni dovuti a Metellia Servizi (prot. n. 27029 del 02.05.2023);
- € 1.938.435,02 di passività pregresse per spese relative alla gestione, esercizio manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di pubblica illuminazione (prot. n. 27216 del 03.05.2023);

Tali debenze/passività relative alla gestione 2022 riguardano spese correnti scaturenti da contratti, quindi spese di natura fissa e ripetitiva, identiche alle debenze/passività oggetto della delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 12.08.2022 di riconoscimento di debiti fuori bilancio per le medesime spese di natura fissa e ripetitiva relativa alla gestione 2021.

Queste ultime nel corso della gestione 2022 non solo si sono ripetute, ma hanno registrato un incremento complessivo e hanno generato un ulteriore accantonamento per debiti fuori bilancio/passività potenziali/passività pregresse.

Da tale evidenza emerge che, dopo l'adozione del PRFP, non sono state intraprese adeguate ed efficaci misure strutturali idonee ad evitare il riformarsi di debiti; ciò dimostra che le relative previsioni di spesa inerenti la gestione finanziaria 2022, così come accaduto per la gestione 2021, sono state sottostimate.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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
1,93 %	2,04%	2,09%

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)	27.687.650,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.033.970,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.664.895,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	44.386.516,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.438.651,69	
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)	927.265,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.511.385,87	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	927.265,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,09

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	44.290.698,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	3.036.557,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	41.254.140,92

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	46.624.458,85	47.777.744,72	44.290.698,63
Nuovi prestiti (+)	11.318.777,10	412.068,59	256.145,29
Prestiti rimborsati (-)	-655.095,69	-1.953.846,82	-2.303.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	-733.557,71
Altre variazioni +/- (da specificare)	-9.510.395,54	-1.945.267,86	-256.145,29
Totale fine anno	47.777.744,72	44.290.698,63	41.254.140,92
Nr. Abitanti al 31/12	51257	51067	52139
Debito medio per abitante	932,12	867,31	791,23

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 819.382,34	€ 1.075.985,74	€ 927.265,82
Quota capitale	€ 655.095,69	€ 1.953.846,82	€ 3.036.557,71
Totale fine anno	€ 1.474.478,03	€ 3.029.832,56	€ 3.963.823,53

L'Ente nel 2022 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 24/02/2022; inoltre ha effettuato estinzioni anticipate di mutui con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 18/11/2022.

A seguito di queste operazioni i benefici in termini di risparmi di interessi e minori quote capitale si manifesteranno a partire dall'anno 2023.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 1.422.938,37.

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

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

L'Organo di revisione da atto che per effetto della certificazione COVID 19 il risultato di amministrazione è pari ad € - 55.794.891,52 come risulta dal seguente prospetto, con un peggioramento rispetto al dato risultante dallo schema di rendiconto 2022.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.560.840,09
RISCOSSIONI	(+)	16.654.688,66	81.815.676,92	98.470.365,58
PAGAMENTI	(-)	11.762.563,18	70.823.944,83	82.586.508,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.444.697,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.444.697,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.646.979,46	18.461.872,89	57.108.852,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.622.920,76	25.069.596,14	39.692.516,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.204.012,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.732.631,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			24.924.389,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				26.414.948,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				19.746.490,40
Fondo perdite società partecipate				26.974,24
Fondo contenzioso				6.478.106,13
Altri accantonamenti				12.882.740,59
			Totale parte accantonata (B)	65.549.260,25
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.273.540,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.733.860,11
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				5.434.305,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				240.736,40
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	13.682.441,80
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.487.579,04
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-55.794.891,52
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che 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	€	1.294.280,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	890.228,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	-
Totale	€	2.184.508,00
	spesa	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	1.294.280,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	890.228,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas		
Totale	€	2.184.508,00

L'Ente, trovandosi in disavanzo di amministrazione, non dispone di alcuna quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse all'emergenza. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che per la parte non conciliata l'Ente ha provveduto ad accantonare in apposito fondo le differenze rilevate.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con delibera di C.C. n. 87 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

35

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;
- non ha provveduto alla puntuale 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/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari contabili sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022 per le sole immobilizzazioni materiali beni immobili e per le immobilizzazioni finanziarie.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	203.575.983,99	203.615.111,64	-39.127,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.772.103,16	78.589.956,11	-7.817.852,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	274.348.087,15	282.205.067,75	-7.856.980,60
A) PATRIMONIO NETTO	114.211.485,20	99.011.906,93	15.199.578,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.190.879,31	36.718.804,44	21.527.925,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	80.946.657,82	79.601.301,68	1.345.356,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	63.999.064,82	66.873.054,70	-2.873.989,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	274.348.087,15	282.205.067,75	-7.856.980,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.732.631,24	17.136.637,04	-6.404.005,80

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	42.616.775,89
Fondo svalutazione crediti	+	26.414.948,89
Saldo Credito IVA al 31/12	-	922.156,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	8.710.629,61
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	19.711.346,04
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	57.108.852,35

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

Debiti	+	80.946.657,82
Debiti da finanziamento	-	41.254.140,92
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	39.692.516,90

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	23.917,21
Alld	ind.	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	15.175.661,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	15.199.578,27

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	15.190.879,31
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.190.879,31

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	79.514.814,15	44.989.688,21	34.525.125,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	56.182.161,46	64.767.244,33	-8.585.082,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.326.180,62	-1.074.427,48	2.400.608,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.038.648,33	388.271,11	-1.426.919,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-7.354.740,67	-1.319.718,12	-6.035.022,55
IMPOSTE	1.089.783,25	976.356,46	113.426,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.175.661,06	-22.759.787,07	37.935.448,13

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliati con le scritture patrimoniali.

de

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli

investimenti complementari (PNC)

Nell'ambito dell'esercizio dell'attività di vigilanza il Collegio dei Revisori con verbale n. 18 del 15.05.2023 (prot. n. 30229 del 16.05.2023) ha richiesto al Dirigente del VII Settore di compilare e trasmettere entro n. 7 giorni una check-list di controllo, per ogni singolo intervento, di informativa PNRR utilizzando un'apposita scheda di rilevazione e, in fase successiva alla suddetta compilazione, al Dirigente del I Settore di compilare e trasmettere entro i successivi n. 3 giorni una scheda di rilevazione dei dati finanziari riguardanti gli interventi PNRR avviati nel 2022.

Si segnala la circostanza che il Dirigente del VII Settore con nota prot. n. 33176 del 31.05.2023 ha comunicato di non avere competenza a riscontrare la richiesta ricevuta, essendo competente al solo monitoraggio dei bandi PNRR; a sostegno di quanto asserito allega alla nota di riscontro verbale della riunione di coordinamento dei Dirigenti del 20.02.2023. Nello stesso verbale si precisa che *"la responsabilità di rendicontazione dei singoli procedimenti, anche in caso di affiancamento, resta in capo al RUP"*. Il Collegio rileva la necessità che l'Ente individui un unico soggetto referente del PNRR al fine di consentire all'Organo di Revisione il corretto espletamento degli adempimenti di competenza.

Il Dirigente del I Settore ha fornito in data 01.6.2023 un prospetto riepilogativo di tutti i fondi PNRR iscritti, allo stato, in bilancio contenente i dati richiesti nella scheda di rilevazione trasmessa dall'Organo di Revisione e di seguito riportata.

COMUNE DI CAVA DE TIRRENI

Fondi PNRR contabilizzati in bilancio al 31/05/2023

Descrizione PNRR	CUP	Importo	Cap. Entrata	Accertamenti	Riscossioni	Cap Spesa	Impegni	Pagamenti
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA S. FRANCESCO E REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRATO	J77H21002200005	10.282.001,75	43000/4	9.890.735,33	830.975,94	20000/4	9.890.735,33	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMMOBILE DI S. MARIA DEL RIFUGIO	J74E17000050006	1.428.871,60	43000/3	1.428.871,61	129.897,42	20000/3	1.428.871,60	0,00
REALIZZAZIONE STRUTTURA SPORTIVA POLIVALENTE IN VIA IDO LONGO – CLUSTER 1	J75B22000130006	1.842.877,50	2550/1	1.842.877,50	150.000,00	21092/3	1.842.877,50	0,00
MANUTENZIONE PISCINA COMUNALE VIA PALUMBO – CLUSTER 2	J72H22000440006	1.262.309,50	2550/2	1.262.309,50	100.000,00	21092/4	1.262.309,50	0,00
LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA VALLONE BAGNARA LOC. S. LUCIA		1.042.386,12	2654	0,00	0,00	10812	1.042.386,12	8.088,60
MESSA IN SICUREZZA DELLA SCARPATA IN FRANA DI VIA CINQUE	J72H18000190005	900.000,00	2841/1	0,00	0,00	15466/1	900.000,00	252.986,91
Realizzazione pista ciclabile viale Marconi area mercatale parcheggio parco Beethoven (Ciclovie)	J77H22000030001	187.750,00	2639	0,00	0,00	13116	187.794,61	0,00
REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO COMUNALE IN VIA A. GRAMSCI	J75E22000230006	2.010.366,23	43000/7	0,00	0,00	20000/7	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E BONIFICA DEL PATRIMONIO COMUNALE: INTERVENTO PRESSO LA PALESTRA DI S.LUCIA	J79J21000750001	340.000,00	2900	340.000,00	0,00	11000	340.000,00	0,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA/ADEGUAMENTO SISMICO, EDILE ED IMPIANTISTICO DELLA SCUOLA SIMONETTA LAMBERTI "	J79E19000810005	2.487.105,02	1125	0,00	0,00	1125	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO energetico immobili comunali		170.000,00	2665/1	0,00	0,00	9695/1	0,00	0,00

Progetto Notifiche Digitali	J71F22003210006	59.966,00	21000/8	0,00	0,00	10000/8	0,00	0,00
Progetto PagoPa	J71F22000710006	120.186,00	21000/4	0,00	0,00	10000/4	0,00	0,00
Progetto Esperienza del Cittadino	J71F22001600006	328.160,00	21000/7	0,00	0,00	10000/7	0,00	0,00
Progetto Spid Cie	J71F22001100006	14.000,00	21000/5	0,00	0,00	10000/5	0,00	0,00
Progetto App lo	J71F22001110006	36.400,00	21000/6	0,00	0,00	10000/6	0,00	0,00
Progetto PDND		162.748,00	21000/9	0,00	0,00	10000/9	0,00	0,00
Progetto Abilitazione al Cloud	J71C22000100006	333.810,00	21000/3	0,00	0,00	10000/3	0,00	0,00
Percorsi di autonomia per persone con disabilità		238.222,22	633	238.333,33	0,00	7375	238.333,33	0,00
Sostegno alle capacità genitoriali		70.500,00	715	70.500,00	0,00	7374	70.500,00	0,00

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta composta da

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

Si rileva che nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022 non sono adeguatamente indicati i criteri di valutazione utilizzati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, nello svolgimento della propria funzione di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, riporta di seguito i rilievi già precedentemente indicati formulati tenuto conto, preliminarmente, che l'Ente con delibera n. 41 del 12.08.2022 ha adottato il piano di riequilibrio pluriennale finanziario.

Il disavanzo di amministrazione al 31.12.2022 si è attestato, tenuto conto della certificazione Covid-19 (€181.254,74), ad € 55.794.891,52; l'Ente è riuscito a recuperare una maggiore quota di disavanzo per l'anno 2022 rispetto a quella programmata (€ 2.876.130,91) per € 571.195,05.

A tale risultato hanno contribuito in maniera rilevante operazioni di natura straordinaria, quali i proventi *una tantum* delle concessioni per le antenne telefoniche, il versamento delle riserve patrimoniali e di utili della società partecipata Metellia Servizi.

Il risanamento finanziario dell'Ente richiede, necessariamente, una programmazione e gestione rigorose della spesa e delle entrate attraverso l'attivazione di adeguate misure strutturali

Di seguito si riassumono le principali criticità riscontrate nella presente relazione:

- si è rilevato che per effetto del limite dell'avanzo applicabile di cui al punto 9.2.16 dell'allegato 4/2 di cui al DLgs 118/2011 (pari alla quota di disavanzo da recuperare nel 2022) non è stato possibile

assicurare, mediante l'applicazione dell'avanzo appositamente accantonato, il finanziamento di tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2022. Inoltre, la quantificazione attuata dall'Ente della quota di disavanzo da ripianare per una durata definita nel PRFP secondo un metodo di calcolo che, a parere dell'Organo di revisione, deve essere verificato per le motivazioni già indicate, impedisce allo stato anche il finanziamento degli ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere nel 2023, in uno alle passività potenziali e pregresse, così come risultanti dalle attestazioni dei dirigenti, oltre che di quelli residui già riconosciuti nel 2022 dal Consiglio Comunale. Tale situazione espone l'Ente al rischio di dover sostenere ulteriori oneri necessari ad estinguere integralmente i suddetti debiti con conseguenti riflessi negativi sugli equilibri dell'Ente;

- si è rilevato, ancora, che dall'esame delle deliberazioni consiliari di riconoscimento di debiti fuori bilancio approvate nel corso del 2022 e dalle attestazioni rese dai dirigenti responsabili dei settori dell'Ente, risulta che nel corso della gestione 2022 – nonostante in occasione dell'adozione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale occorreva effettuare una ricognizione approfondita e completa di tutte le passività – si sono formate ulteriori passività (debiti fuori bilancio/passività potenziali/passività pregresse) aventi la medesima natura e tipologia dei debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio Comunale nel corso del 2022 relativi alla gestione 2021. In particolare dalle attestazioni del dirigente del IV Settore risultano:
 - € 100.000,00 di passività potenziali per spese del contratto CPL Concordia soc. coop. (Prot. n. 27017 del 02.05.2023);
 - € 39.600,00 di debiti fuori bilancio per canoni utilizzo immobile San Giovanni dovuti a Metellia Servizi (prot. n. 27029 del 02.05.2023);
 - € 1.938.435,02 di passività pregresse per spese relative alla gestione, esercizio manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di pubblica illuminazione (prot. n. 27216 del 03.05.2023).
 Tali debenze/passività relative alla gestione 2022 riguardano spese correnti scaturenti da contratti, quindi spese di natura fissa e ripetitiva, identiche alle debenze/passività oggetto della delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 12.08.2022 di riconoscimento di debiti fuori bilancio per le medesime spese di natura fissa e ripetitiva relativa alla gestione 2021. Queste ultime nel corso della gestione 2022 non solo si sono ripetute ma hanno registrato un incremento complessivo e hanno generato un ulteriore accantonamento per debiti fuori bilancio/passività potenziali/passività pregresse. Per effetto di tali debenze è stato sfiorato il parametro di deficitarietà n. 7 relativo all'importo dei debiti fuori bilancio. Da tale evidenza emerge che, dopo l'adozione del PRFP, non sono state intraprese adeguate ed efficaci misure strutturali idonee ad evitare il riformarsi di debiti; ciò dimostra che le relative previsioni di spesa inerenti la gestione finanziaria 2022, così come accaduto per la gestione 2021, sono state sottostimate.
- necessità della verifica della coerenza interna della metodologia di calcolo utilizzata per l'individuazione della durata del piano di riequilibrio finanziario pluriennale dell'art. 243-bis, co. 5, del D.Lgs. n. 267/2000, delle Linee guida di cui alla Delibera n. 5/SEZAUT/2018/INPR della Corte dei Conti e della vigente normativa di riferimento, considerato che l'Ente ha mantenuto le scadenze ordinarie dei piani di rientro in essere;
- in relazione al macro aggregato 103 è stato verificato che l'incremento rilevato tiene conto di € 4.303.338,85 di spese etero finanziate nel 2021 e di € 6.465.868,20 nel 2022, per cui si registra una variazione a carico del bilancio dell'Ente da € 18.143.131,18 del 2021 a € 20.377.587,80 del 2022. In particolare si registra che le spese relative al macro aggregato 103 finanziate con entrate proprie e al netto delle spese escluse inerenti la gestione dei rifiuti, la pubblica illuminazione, il trasporto pubblico, acquedotto e spese per l'accoglienza di minori in strutture protette, ammontano per il 2021 ad € 6.092.640,74 e per il 2022 ad € 6.572.310,87 con un incremento che viola l'obbligo di riduzione di questa tipologia di spesa ai sensi dell'art. 243 bis, comma 9, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, previsto nel PRFP adottato;
- le spese relative al macro aggregato 104 finanziate con entrate proprie, al netto delle spese escluse, ammontano per il 2021 ad € 120.172,41 mentre per il 2022 ad € 195.001,12 con un incremento che viola l'obbligo di riduzione di questa tipologia di spesa ai sensi dell'art. 243 bis, comma 9, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, previsto nel PRFP adottato;
- è stato rilevato che le previsioni di cassa del bilancio 2022 non hanno rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e sono 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.;

- è stato verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha adottato misure organizzative per migliorare il pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- si è rilevato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 26,98 giorni di ritardo;
- si è rilevato, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, che non sono stati conseguiti i risultati attesi, riscontrando grado di riscossione delle entrate molto basso ;
- si segnala la circostanza che il Dirigente del VII Settore con nota prot. n. 33176 del 31.05.2023 ha comunicato di non avere competenza a riscontrare la richiesta ricevuta, essendo competente al solo monitoraggio dei bandi PNRR; a sostegno di quanto asserito allega alla nota di riscontro verbale della riunione di coordinamento dei Dirigenti del 20.02.2023. Nello stesso verbale si precisa che *"la responsabilità di rendicontazione dei singoli procedimenti, anche in caso di affiancamento, resta in capo al RUP"*. Il Collegio rileva la necessità che l'Ente individui un unico soggetto referente del PNRR al fine di consentire all'Organo di Revisione il corretto espletamento degli adempimenti di competenza; l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".
- si è rilevato che nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022 non sono adeguatamente indicati i criteri di valutazione utilizzati.

L'Organo di revisione formula, inoltre, le seguenti raccomandazioni:

- provvedere alla puntuale tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- provvedere all'aggiornamento dell'inventario dell'Ente, ribadendo che la riclassificazione delle voci dell'inventario è propedeutica alla puntuale classificazione dello stato patrimoniale;
- potenziare l'azione del recupero dell'evasione tributaria;
- garantire piena attuazione al Piano delle alienazioni approvato con delibera n. 39 del 12.08.2022 dal Consiglio Comunale quale leva fondamentale del risanamento finanziario dell'Ente;
- accelerare l'attuazione a tutte le misure previste dal Piano di Riequilibrio;

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto, rilevato e raccomandato, si esprime **giudizio negativo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

L'Organo di revisione

LUCIANA CATALANO

ANTONELLA DI MELLA

VINCENZO DI SARNO