



Città di Sorrento
PROVINCIA DI NAPOLI

COMUNE DI SORRENTO

Città Metropolitana di Napoli

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE GARGIULO

DOTT. LUIGI ARZILLO

DOTT. MAURIZIO DORIA



Comune di SORRENTO

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 15/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Sorrento (NA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sorrento, li 15/05/2023

L'Organo di revisione


DOTT. MICHELE GARGIULO

DOTT. LUIGI ARZILLO


DOTT. MAURIZIO DORIA

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti:

- **Dott. Michele Gargiulo**- Presidente;
- **Dott. Luigi Arzillo**-Componente;
- **Dott. Maurizio Doria**-Componente

revisori nominati i primi due con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24 novembre 2022 e il terzo con delibera di CC n.16 del 19 aprile 2023;

◆ ricevuta in data 2 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 02.05.2023, 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;

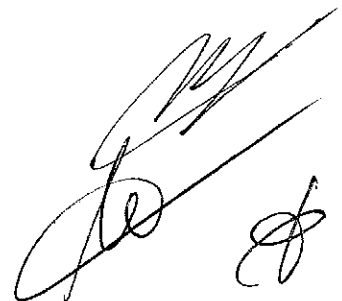
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ *visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 117 del 20/11/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio totali	12
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.600 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente non è tenuto a dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, così come previsto dall'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, non essendoci rilievi da parte della Corte dei Conti e dell'organo di controllo interno;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito si dettagliano le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate:

quota vincolata ex lege	Importo € 4.163.893,49
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.586.920,65
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 5.750.814,14

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Precisamente i conti della gestione sono stati prodotti rispettivamente dal Tesoriere Comunale in data 26/01/2023, dall'Economo il 3/02/2023, dall'Agenzia delle Entrate Riscossione il 16/02/2023, dall'Ufficiale di Anagrafe il 10/02/2023, dal concessionario Andreani Tributi il 24/01/2023. L'Agente contabile interno per il secondo Dipartimento, Servizio Parcheggio Achille Lauro e Parcometri, alla data odierna non ha ancora reso il conto della gestione. Si evidenzia, altresì, che solo il conto del Tesoriere ha ottenuto il visto di conformità alle scritture contabili dell'Ente. In considerazione di quanto sopra, si invita l'Ente, da un lato, a sollecitare il Servizio Parcheggio Achille Lauro e Parcometri a presentare il conto della gestione assegnando allo stesso un termine (pena la segnalazione alla Corte dei Conti) e, dall'altro, a raccomandare agli agenti contabili il rispetto dei termini previsti per la consegna del suddetto documento;

- 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al 2021;

- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 84.270,74	€ 572.520,37	€ 488.249,63	14,72%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 120.000,00	€ 75.000,00	€ 45.000,00	160,00%	
Mense scolastiche	€ 141.790,80	€ 591.482,52	€ 449.691,72	23,97%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 23.640,00	€ 157.754,45	€ 134.114,45	14,99%	
Parchimetri	€ 1.820.614,27	€ 518.103,81	€ 1.302.510,46	351,40%	
Servizi turistici	€ 1.627,25		€ 1.627,25		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 118.149,50	€ 175.712,96	€ 57.563,46	87,24%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 2.310.092,56	€ 2.090.574,11	€ 219.518,45	110,50%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 34.938.447,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.131.524,71
RISCOSSIONI	(+)	5.325.823,37	32.944.058,76	38.269.882,13
PAGAMENTI	(-)	6.914.697,98	26.985.241,00	33.899.938,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.501.467,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.501.467,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.292.299,14	6.479.144,15	32.771.443,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.466.334,69	9.371.751,75	17.838.086,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			511.962,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.984.414,48
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			34.938.447,78

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



Nei residui attivi sono compresi euro 1.420.537,35 derivanti da accertamenti di tributi (addizionale comunale all'irpef) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.607.287,56	€ 30.936.104,60	€ 34.938.487,78
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 15.836.070,60	€ 16.979.937,44	€ 18.160.260,63
Parte vincolata (C)	€ 10.457.604,86	€ 10.968.827,43	€ 11.422.829,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77	€ 1.473.904,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.039.717,33	€ 1.516.434,96	€ 3.881.452,39

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	
			Capex	Imprevisti	Altre Parti	Esigibili	Trasferiti	Altri	Altri			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 35.195,33	€ 35.195,33										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€										
Finanziamento spese di investimento	€	€										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€										
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€										
Altra modalità di utilizzo	€ 255.080,84					€ 255.080,84						
Utilizzo parte accantonata	€					€ 255.080,84						
Utilizzo parte vincolata	€											
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€											
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.117.360,75	€ 1.481.239,63	€ 16.177.612,22	€ 191.714,60	€ 810.610,72	€ 9.937.684,71	€ 193.600,42	€ 487.664,72	€ 339.877,68	€ 1.473.904,77		
Valore monetario della parte	€ 30.939.104,60	€ 1.516.434,96	€ 16.177.612,22	€ 191.714,60	€ 810.610,72	€ 9.937.684,71	€ 193.600,42	€ 487.664,72	€ 339.877,68	€ 1.473.904,77		

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori ed ha provveduto alla relativa restituzione con mandato n.3202 del 11/05/2023.

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	
			Capex	Imprevisti	Altre Parti	Esigibili	Trasferiti	Altri	Altri			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 35.195,33	€ 35.195,33										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€										
Finanziamento spese di investimento	€	€										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€										
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€										
Altra modalità di utilizzo	€ 255.080,84					€ 255.080,84						
Utilizzo parte accantonata	€					€ 255.080,84						
Utilizzo parte vincolata	€											
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€											
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.117.360,75	€ 1.481.239,63	€ 16.177.612,22	€ 191.714,60	€ 810.610,72	€ 9.937.684,71	€ 193.600,42	€ 487.664,72	€ 339.877,68	€ 1.473.904,77		
Valore monetario della parte	€ 30.939.104,60	€ 1.516.434,96	€ 16.177.612,22	€ 191.714,60	€ 810.610,72	€ 9.937.684,71	€ 193.600,42	€ 487.664,72	€ 339.877,68	€ 1.473.904,77		

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.066.210,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.624.990,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.496.376,93
SALDO FPV	€ 1.128.613,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.326.402,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.130.921,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 195.480,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.066.210,16
SALDO FPV	€ 1.128.613,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 195.480,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.821.743,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.117.360,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 34.938.447,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.311.464,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	368.229,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.126.094,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.817.140,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.071.324,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.745.816,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.700.102,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.623.508,36
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		76.594,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		76.594,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.011.567,33
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		368.229,81
Risorse vincolate nel bilancio		5.749.602,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.893.734,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.071.324,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.822.410,50

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): € 10.011.567,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.893.734,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.822.410,50

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	€ -	€ 511.962,45
FPV di parte capitale	€ 1.618.495,63	€ 7.984.414,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 367.065,64	€ 449.457,51	€ 511.962,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 262.517,40	€ 394.429,18	€ 456.933,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 104.548,24	€ 55.028,53	€ 55.028,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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	€ 7.446.138,63	€ 9.175.532,54	€ 7.984.414,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.509.105,51	€ 3.664.289,31	€ 985.638,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.937.033,12	€ 5.511.243,23	€ 6.998.775,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	456.933,92 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	55.028,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	511.962,45

** specificare

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 91 del 28/04/2023 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 91 del 28/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.944.524,70	€ 5.325.823,37	€ 26.292.299,14	-€ 1.326.402,19
Residui passivi	€ 16.511.954,56	€ 6.914.697,98	€ 8.466.334,69	-€ 1.130.921,89

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	1.095.816,47	€	648.569,61
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	219.614,36	€	482.152,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	10.971,36	€	200,22
MINORI RESIDUI	€	1.326.402,19	€	1.130.921,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non sempre è stato adeguatamente motivato e non sempre sono state descritte le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 6.873.001,74	€ 1.403.857,51	€ 2.755.441,07	€ 1.018.079,73	€ 3.566.985,52	€ 15.617.365,57	
Titolo II	€ 280.839,09	€ 45.500,00	€ 74.660,13	€ 115.270,01	€ 800.469,30	€ 1.316.738,53	
Titolo III	€ 3.294.194,61	€ 403.200,52	€ 605.244,13	€ 860.091,69	€ 1.703.118,59	€ 6.865.849,54	
Titolo IV	€ 1.097.473,95	€ 759.123,90	€ 2.346.133,04	€ 1.308.217,63	€ 270.219,36	€ 5.781.167,88	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VI	€ 1.198.586,64	€ 814.225,34	€ 1.016.539,35	€ -		€ 3.029.351,33	
Titolo VII	€ -					€ -	
Titolo IX	€ 17.949,09	€ -	€ 2.502,59	€ 2.167,38	€ 138.351,38	€ 160.970,44	
Totali	€ 12.762.045,12	€ 3.425.907,27	€ 6.800.520,31	€ 3.303.826,44	€ 6.479.144,15	€ 32.771.443,29	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.271.244,43	€ 850.437,66	€ 1.046.281,42	€ 1.443.532,17	€ 7.122.280,98	€ 11.733.776,66	
Titolo II	€ 1.144.856,16	€ 1.141.130,16	€ 573.939,23	€ 305.710,65	€ 1.441.099,69	€ 4.606.735,89	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 583.668,62	€ 33.289,77	€ 47.122,61	€ 25.121,81	€ 808.371,08	€ 1.497.573,89	
Totali	€ 2.999.769,21	€ 2.024.857,59	€ 1.667.343,26	€ 1.774.364,63	€ 9.371.751,75	€ 17.838.086,44	

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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	32.119,47	946.055,02	421.730,74	1.301.720,26	0,00	1.091.804,95	3.609.640,26	2.687.498,77
	Riscosso c/residui al 31.12	8.109,44	26.274,81	27.565,33	121.840,60	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	25,25%	2,78%	6,54%	9,36%		0,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	5.498.397,72	416.229,29	1.093.366,49	2.475.579,23	2.750.402,91	1.139.809,57	10.461.287,87	9.272.850,51
	Riscosso c/residui al 31.12	62.971,88	21.992,28	88.134,58	624.492,32	1.588.776,08	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,15%	5,28%	8,06%	25,23%	57,77%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	857.041,00	361.953,02	2.666,83	190.107,65	256.382,17	224.553,18	1.774.577,60	1.249.108,28
	Riscosso c/residui al 31.12	31.857,64	11.750,75	0,00	23.596,99	50.910,44	0,00		
	Percentuale di riscossione	3,72%	3,25%	0,00%	12,41%	19,86%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	512.856,95	33.438,86	79.076,25	209.080,98	253.111,20	303.662,69	1.003.336,15	824.089,25
	Riscosso c/residui al 31.12	163.263,08	292,86	32.864,69	32.129,69	92.499,23	0,00		
	Percentuale di riscossione	31,83%	0,88%	41,56%	15,37%	36,54%	0,00%		
Proventi acquedotto	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	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	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 e pari ad euro 3.916.157,40

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	28.501.467,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	28.501.467,86

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 22.511.745,91	€ 24.131.524,71	€ 28.501.467,86
di cui cassa vincolata	€ 203.635,97	€ 203.635,97	€ 2.849.385,52

Si invita a verificare la sussistenza dei presupposti alla base del mantenimento dei pignoramenti presso il terzo Tesoriere considerato la permanenza da lungo tempo di gran parte di essi.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 giusta determina dirigenziale n.742 del 05/05/2023.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00		-1.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.808.403,00	0,00	1.808.403,00	1.808.403,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.809.403,00	0,00	1.808.403,00	1.807.403,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 642.904,26.

Nel corso dell'esercizio non si è ricorso all'utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha parzialmente adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, co.8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato, pubblicandolo anche sul sito, 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. A tal proposito, il Collegio invita l'Ente a valutare l'opportunità di assegnare ai dirigenti come obiettivo il raggiungimento della tempestività dei pagamenti anche al fine di garantire l'attualizzazione degli obiettivi;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 24 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 3.302.006,22.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.001.875,58

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'organo di revisione ritiene che entro il termine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, dovranno essere acquisiti i bilanci di tutte le società partecipate al 31/12/2022 al fine della determinazione delle modalità del fondo, come previsto dall'art.21, comma 1, Dlgs n.175/2016.

Il Collegio da atto che ad oggi l'ente è sprovvisto dei Bilanci al 31/12/2022 delle partecipate e che l'unico accantonamento al richiamato fondo è quello relativo alla perdita di esercizio 2019 registrata dalla partecipata (al 20,31%) Arips, pari ad euro 137.714,50.

La società partecipata Penisolaverde Spa, su specifica richiesta dello scrivente Collegio, ha trasmesso la "Relazione degli Amministratori sulla situazione della società e sull'andamento della gestione relativa al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022" che correda il bilancio ancora non approvato dall'assemblea. La suddetta relazione sul governo societario predisposta dalla società controllata dal Comune non contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016, per cui si invita l'ente a richiederla a tutte le partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.316.920,86, 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. Il collegio raccomando un costante e continuo monitoraggio del contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.160,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.300,64

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 63.813,19 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Tale accantonamento risulta pari ad euro 631.635,86.

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	Accertati / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	22.535.019,00	23.456.811,88	104,09
Titolo 2	4.250.919,50	3.851.912,77	90,61
Titolo 3	8.365.316,81	6.356.350,95	75,98
Titolo 4	18.261.829,23	1.824.893,23	9,99
Titolo 5	18.219,00	17.076,68	93,73

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
TARSU/TIA/TARV/TARES	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Sanzioni per violazioni	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Fitti attivi e canoni	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Proventi acquedotto	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Proventi canoni depurazione	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 2.197.033,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: l'ente ha intensificato le attività di accertamento e controllo per cui è aumentata la riscossione volontaria e, inoltre, negli esercizi precedenti, a causa Covid-19, ci sono state agevolazioni ed esenzioni che hanno determinato un minore gettito.

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.

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.460.463,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 171.588,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 2.288.875,57	93,03%
Residui della competenza	€ 925.619,02	
Residui totali	€ 3.214.494,59	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.564.462,71	79,78%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 356.603,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU/TIATARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.233.975,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.386.367,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 526.130,20	
Residui al 31/12/2022	€ 9.321.478,30	76,19%
Residui della competenza	€ 1.139.809,57	
Residui totali	€ 10.461.287,87	
FCDE al 31/12/2022	€ 9.272.850,51	88,64%

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	€ 95.422,23	€ 67.771,44	€ 12.467,15
Riscossione	€ 89.717,23	€ 66.506,66	€ 7.113,77

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	€ 95.422,23	€ 0,00	0,00%
2021	€ 67.771,44	€ 0,00	0,00%
2022	€ 12.467,15	€ 0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 480.018,79	€ 630.342,31	€ 648.135,23
riscossione	€ 458.173,76	€ 373.960,14	€ 423.582,05
%riscossione	95,45	59,33	65,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 431.615,66	€ 630.342,31	€ 648.135,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 250.645,09	€ 240.101,90	€ 52.462,17
entrata netta	€ 180.970,57	€ 390.240,41	€ 595.673,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 342.216,85	€ 446.442,79
% per spesa corrente	0,00%	87,69%	74,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 17.800,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	2,99%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 661.469,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 soprattutto per effetto della fine della pandemia.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.647.189,76	€ 721.570,74	€ 452.320,04	€ 738.458,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 482.478,61	€ 346.420,57	€ 280.220,53	€ 103.526,56
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 66.005,25	€ -	€ -	€ 52.658,99
Recupero evasione altri tributi	€ 347.772,27	€ 181.586,34	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.543.445,89	€ 1.249.577,65	€ 732.540,57	€ 894.644,41

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, richiesto una relazione particolareggiata sulle attività di riscossione. Ad oggi tale relazione non è stata ancora prodotta.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.557.823,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 396.743,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 178.775,74	
Residui al 31/12/2022	€ 2.982.304,26	83,82%
Residui della competenza	€ 1.293.868,24	
Residui totali	€ 4.276.172,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.018.457,97	70,59%

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	€ 5.223.374,44	€ 5.544.362,94	320.988,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 356.287,49	€ 381.268,87	24.981,38
103 acquisto beni e servizi	€ 14.795.930,97	€ 18.802.800,62	4.006.869,65
104 trasferimenti correnti	€ 3.148.098,30	€ 2.051.442,86	-1.096.655,44
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 484.158,86	€ 448.319,23	-35.839,63
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.648,06	€ 20.267,93	4.619,87
110 altre spese correnti	€ 676.996,65	€ 686.719,78	9.723,13
TOTALE	€ 24.700.494,77	€ 27.935.182,23	3.234.687,46

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 964.024,13	€ 2.891.783,84	1.927.759,71
203	Contributi agli investimenti	€ 216.145,27	€ 41.910,00	-174.235,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.000,00	€ 17.800,00	2.800,00
TOTALE		€ 1.195.169,40	€ 2.951.493,84	1.756.324,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; Il Collegio invita i Dirigenti, in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, ad attestare la copertura con l'indicazione degli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Spese per il personale

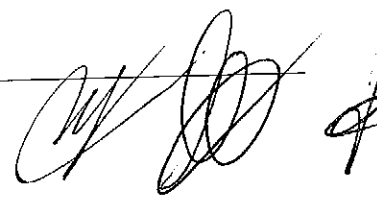
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.997.488,55;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 166.982,27;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Il parere sul fabbisogno di personale è stato rilasciato dal Collegio in data 31/01/2022.

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.227.654,44	€ 5.544.362,94
Spese macroaggregato 103	€ 46.881,20	€ 18.267,40
Irap macroaggregato 102	€ 372.072,48	€ 375.378,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		€ 186.986,05
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.646.608,12	€ 6.124.995,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 653.097,24	€ 3.968.362,57
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 5.993.510,88	€ 2.156.632,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.
In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro 213.296,47 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 57.378,36	€ 79.366,17	€ 157.047,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 54.709,00	€ 56.249,32
Totale	€ 57.378,36	€ 134.075,17	€ 213.296,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 213.296,47.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con l'applicazione dell'avanzo per euro 35.195,33 e per la differenza con risorse di bilancio.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito né ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

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

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)	€ 17.200.991,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.494.710,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.774.233,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 32.469.934,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.246.993,49	
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)	€ 448.319,23	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.798.674,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 448.319,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100:		138,07%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 17.932.052,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.554.159,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 16.377.893,34

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.757.141,50	€ 19.417.661,13	€ 17.932.052,62
Nuovi prestiti (+)	€ 1.500.000,00	€ 73.204,79	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 839.480,37	-€ 1.558.813,30	-€ 1.554.159,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 19.417.661,13	€ 17.932.052,62	€ 16.377.893,34
Nr. Abitanti al 31/12	15.809,00	15.854,00	15.600,00
Debito medio per abitante	1.228,27	1.131,07	1.049,86

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 538.520,00	€ 484.158,86	€ 448.319,23
Quota capitale	€ 839.480,37	€ 1.550.813,30	€ 1.554.159,28
Totale fine anno	€ 1.378.000,37	€ 2.034.972,16	€ 2.002.478,51

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 538.520,00	€ 484.158,86	€ 448.319,23
Quota capitale	€ 839.480,37	€ 1.550.813,30	€ 1.554.159,28
Totale fine anno	€ 1.378.000,37	€ 2.034.972,16	€ 2.002.478,51

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

Contratti di leasing/noleggio

L'Ente alla data del 31.12.2022 ha in essere i seguenti contratti di leasing/noleggi:

Bene	Tipologia bene	Contratto	Scad.contratto	Canone annuo
Autovettura	Renegade	noleggio	Agosto 2027	€ 5.782,80
Autocarro	Fiat Fiorino	leasing	Dicembre 2026	€ 3.852,76
Autovettura	Fiat Panda	leasing	Maggio 2023	€ 3.045,12

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 non 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 27.547,97.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022, non essendo necessario, 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 non ha quantificato:

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 274.547,72
Totale	€ 274.547,72
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 274.547,72
Totale	€ 274.547,72

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, 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.

Con riferimento alle società **Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano in gestione commissariale e Consorzio di gestione Area Marina Protetta di Punta Campanella**, si rileva che nonostante l'Ente abbia richiesto l'informativa di cui all'art.11, co.6, lett.J, del D.lgs.118/2011, ad oggi nulla è pervenuto.

Con riferimento alla società **ASPS-Penisola Sorrentina**, si rileva che sebbene i reciproci rapporti creditizi e debitori alla data del 31.12.2022 sono divergenti, la riconciliazione di fatto sarà effettuata al momento in cui la richiamata azienda speciale provvederà con proprio determinativo al trasferimento delle economie al comune, il tutto come confermato dall'asseverazione resa dall'organo di controllo di quest'ultima datata 9.03.2023 e sottoscritta anche dal Direttore Generale.

In merito ai reciproci rapporti creditizi e debitori in essere, si rilevano delle discordanze **solo** con le società **Penisolaverde SPA e Arips**.

Il Collegio, accertata l'esistenza di tali discrasie contabili, diffida l'Ente locale, "senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso", a:

*compiere una precipua analisi volta ad identificare le cause determinanti la divergenza dei risultati, adottando i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

*individuare una soluzione in contraddittorio con le suddette società al fine di redimere in via preventiva eventuali contenziosi;

*organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari con le richiamate società nonché la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle stesse società;

*diffidare le società **Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano in gestione commissariale e Consorzio di gestione Area Marina Protetta di Punta Campanella** a trasmettere l'informativa di cui all'art.11, co.6, lett.J, del D.lgs.118/2011.

Esternalizzazione dei servizi

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente in data 8.11.2022 ha deliberato l'adesione alla Fondazione "Monti Lattari-ONLUS", con sede in Castellammare di Stabia (Na) al viale Ippocastani n.4.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, 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 al momento l'Ente non dispone degli inventari definitivi e che gli stessi sono in corso di aggiornamento a cura della società ANDREANI TRIBUTI srl.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	86.946.621,41	86.085.595,35	861.026,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	43.894.023,82	40.164.444,81	3.729.579,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	130.840.645,23	126.250.040,16	4.590.605,07
A) PATRIMONIO NETTO	68.290.012,12	64.890.114,97	3.399.897,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.065.246,08	802.325,22	1.262.920,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	34.246.901,84	34.579.494,97	-332.593,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.238.485,19	25.978.105,00	260.380,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	130.840.645,23	126.250.040,16	4.590.605,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.496.376,93	9.175.532,54	-679.155,61

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIe	altre riserve indisponibili	€	64.890.114,97
AIIIf	altre riserve disponibili	€	3.399.897,15
AIIII	Risultato economico dell'esercizio		
AIIIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AIIIV	Riserve negative per beni indisponibili		
AV	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	68.290.012,12

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

	Crediti dello stato patrimoniale +	€ 15.392.555,96
	Fondo svalutazione crediti +	€ 16.001.875,58
	Saldo Credito IVA e IRAP al 31/12 -	€ 190.032,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
	Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
	Altri crediti non correlati a residui -	
	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.567.043,75
	RESIDUI ATTIVI =	€ 32.771.443,29

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

	Debiti +	€ 34.246.901,84
	Debiti da finanziamento -	€ 17.617.829,26
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 448.319,23
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	€ 760.694,63
	RESIDUI PASSIVI =	€ 17.838.086,44

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FOONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
A10	da capitale		
A10	da permessi di costruire		
A10	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.		
A10	altre riserve indisponibili	€	64.890.114,97
A10	altre riserve disponibili	€	3.399.897,15
A10	Risultato economico dell'esercizio		
A10	Risultati economici di esercizi precedenti		
A10	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	68.290.012,12

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 18.160.260,63
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 93.138,97
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 16.001.875,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.065.246,08

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.740.701,52	30.558.884,40	5.181.817,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.901.655,32	27.311.883,75	4.589.771,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-448.313,35	-484.158,86	35.845,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	384.543,17	1.238.206,13	-853.662,96
IMPOSTE	375.378,87	353.166,81	22.212,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.399.897,15	3.647.881,11	-247.983,96

Il risultato economico conseguito nel 2022 è pari ad € 3.399.897,15 con una diminuzione rispetto all'esercizio 2021 che è risultato pari ad € 3.647.881,11.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono attribuibili al calo dei proventi ed oneri straordinari rispetto al 2021 per effetto della riduzione dei trasferimenti erariali connessi alla pandemia da COVID-19.

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Per quanto concerne i rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, l'Organo di revisione invita l'Ente locale, *“senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso”*, a:

- *compiere una precipua analisi volta ad identificare le cause determinanti la divergenza dei risultati, adottando i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- *individuare una soluzione in contraddittorio con le suddette società al fine di redimere in via preventiva eventuali contenziosi;
- *organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari con le richiamate società nonché la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle stesse società;
- *diffidare le società Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano *in gestione commissariale* e Consorzio di gestione Area Marina Protetta di Punta Campanella a trasmettere l'informativa di cui all'art.11, co.6, lett.J, del D.lgs.118/2011.

Nelle more di una definizione delle richiamate posizioni creditorie e debitorie non conciliate, si invita l'Ente a vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione libero per l'importo delle potenziali partite debitorie.

Sempre in merito agli enti strumentali e le società controllate e partecipate, l'Organo di revisione invita l'Ente a sollecitare la tempestiva trasmissione della *“Relazione degli Amministratori sulla situazione della società e sull'andamento della gestione relativa al Bilancio dell'esercizio”* con il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

Il Collegio invita l'Ente al rispetto dei termini di pagamento indicando le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge e a valutare l'opportunità di assegnare ai dirigenti come obiettivo il raggiungimento della tempestività dei pagamenti anche al fine di garantire l'attualizzazione degli obiettivi.

L'Organo di revisione sollecita l'Ente al rispetto della normativa in merito all'obbligo dell'inventario dei beni durevoli di proprietà del Comune.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



CONCLUSIONI

Si esprime giudizio **positivo** per l'approvazione del rendiconto 2022 nel rispetto delle suindicate raccomandazioni.

L'Organo di revisione


DOTT. MICHELE CABBIO

DOTT. LUIGI ARZILLO


DOTT. MAURIZIO DORIA