

Comune di Magliano Vetere

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

Dr. Francesco Cardaropoli

Comune di Magliano Vetere Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 09 Maggio 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;

approva e presenta

2

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 Magliano Vetere (Sa) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bracigliano, 09 maggio 2023

L'organo di Revisione

Firmato digitalmente

Dr. Francesco Cardaropoli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Cardaropoli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 17/03/2022

- ◆ ricevuta in data 02.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 27/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022 - 2024 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 31.08.2022
- ◆ 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. 11 del 17.04.2018;

4

Dato atto che Il revisore ha acquisito la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 12/05/2022 recante *“Rinvio contabilità economico patrimoniale e presa d'atto opzione di non redigere il bilancio consolidato”* ed invita l'Ente a trasmettere la suddetta deliberazione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP).

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 606 abitanti

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alto Calore;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
 - l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
 - l'Ente, non ha 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, in quanto non esistenti;
 - 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;
 - l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
 - nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i 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 non ha formalmente 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 sussistendone il presupposto oggettivo;
 - l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - a) obiettivi di servizio per il sociale;
 - b) obiettivi di servizio per asili nido;
 - c) 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 dei costi dei servizi a domanda individuale, per una percentuale pari al 15,46%.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 760,77	€ 4.922,08	-€ 4.161,31	15,46%	
Totali	€ 760,77	€ 4.922,08	-€ 4.161,31	15,46%	

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 689.381,61 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				258004,70
RISCOSSIONI	(+)	342836,34	2337863,96	2680700,30
PAGAMENTI	(-)	423762,95	2078556,99	2502319,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			436385,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			436385,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	8215063,90	768834,90	8983898,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7950882,29	580982,28	8531864,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			199037,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			689381,61

b) 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)	461.458,86	584.103,98	€ 689.381,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	290.694,84	563.165,63	€ 608.732,93
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	170.764,02	€ 20.938,35	€ 80.648,68

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 utilizzato interamente la somma di € 7.370,86, contributo erogato per aumento indennità degli amministratori, come da certificazione regolarmente presentata, in data 03.05.2023.

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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	€	€	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-	-					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-	-					
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-	-					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-	-					
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-	-					
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-	-					
Utilizzo parte accantonata			€	-	€ -	€ 12.486,11				
Utilizzo parte vincolata	€	-				€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€	-	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

8

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*	447.159,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	199.037,68
SALDO FPV	-€ 199.037,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	161.660,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.816,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 142.844,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 447.159,59
SALDO FPV	-€ 199.037,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 142.844,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.486,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	571.617,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 689.381,61

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		252.115,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.053,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		209.061,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		194.061,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.492,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8492,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8492,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		260608,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.053,41
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		217554,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		202554,61

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: € **260.608,02**;
- W2 - equilibrio di bilancio: € **217.554,61**;
- W3 - equilibrio complessivo: € **202.554,61**.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 199.037,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 199.037,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 199.037,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	-

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 20 del 27.04.2023 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. 20 del 27.04.2023. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.719.560,59	342.836,34	8.215.063,90	-€ 161.660,35
Residui passivi	8.393.461,31	423.762,95	7.950.882,29	-€ 18.816,07

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	161.660,35	€ 18.816,07
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	€	161.660,35	€ 18.816,07

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
		Precedenti					
Titolo I	€ 68.649,71	€ 50.065,87	€ 57.943,31	€ 65.199,96	€ 126.325,61	€ 368.184,46	
Titolo II	€ 144.445,68	€ 797,75	€ 12.975,30	€ 37.414,46	€ 23.548,00	€ 219.181,19	
Titolo III	€ 103.569,82	€ 125.911,89	€ 141.045,69	€ 126.453,09	€ 135.404,07	€ 632.384,56	
Titolo IV	315.162,60	€ 17.915,83	€ 5.742.222,73	€ 1.194.484,09	€ 459.392,67	€ 7.729.177,92	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	4.114,32					€ 4.114,32	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 4.408,80	€ 750,00		€ 1.533,00	€ 24.164,55	€ 30.856,35	
Totali	€ 640.350,93	€ 195.441,34	€ 5.954.187,03	€ 1.425.084,60	€ 768.834,90	€ 8.983.898,80	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 99.559,42		24.673,74	26.524,61	74.424,10	104.960,87	€ 330.142,74
Titolo II	738.718,24	€ 20.000,00		5.671.622,22	1.286.362,59	476.021,41	€ 8.192.724,46
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	7.988,74				1.008,63		€ 8.997,37
Totali	€ 846.266,40	€ 44.673,74	€ 5.698.146,83	€ 1.361.795,32	€ 580.982,28		€ 8.531.864,57

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		59468,14	77509,30	118746,91	189323,62	145000,00	149972,81	141664,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1469,81	0,00	0,00	10621,23	7384,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,09		
TASI	Residui iniziali		60959,53	85561,42	85561,42	85561,42	72215,60	53649,71	
	Riscosso c/residui al 31.12					3169,00	1068,00		
	Percentuale di riscossione								
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		132031,64	171314,94	171634,34	180342,23	170134,36	158561,94	149777,61
	Riscosso c/residui al 31.12		1339,93	3350,84	21294,79	31744,59	21148,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,43		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		37390,01	13659,44	18467,81	35201,45	47428,49	45454,48	36004,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22730,57	3119,19	0,00	6000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	47399,68	60345,36	37918,45	78836,90	108836,90	138836,90	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	50000,00	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	13284,50	11852,00	18100,00	30400,00	73636,50	44400,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	436.385,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	436.385,06

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	166.155,71	258.004,70	€ 436.385,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	166.155,71	258.004,70	€ 264.471,16

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto non utilizzata.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 541.108.37.

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato effettuato alcun pagamento per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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,
- l'Ente non ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013
- l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici non è stato pubblicato in amministrazione trasparente;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
 - in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 333.114,02,

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale relativa al CORISA/4, con basse probabilità di soccombenza, e per la quale continuano a permanere residui passivi per €. 88.965,47, come tra l'altro dettagliato dalla relazione del Responsabile Finanziario.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato istituito un fondo indennità di fine mandato, in quanto presente specifico capitolo di spesa.

Altri fondi e accantonamenti

Non si rilevano altri fondi ed accantonamenti.

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.

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	571.316,85 €	562.973,47 €	98,54
Titolo 2	701.588,20 €	440.667,80 €	62,81
Titolo 3	186.400,00 €	171.066,50 €	91,77
Titolo 4	42.304.139,31 €	707.400,30 €	1,67
Titolo 5	43.763.444,36 €	1.882.108,07 €	4,30

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate avendo accertato la somma di euro 116.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 112.102,97.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è 45.0000 € di residui della competenza. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite avendo accertato la somma di euro 124.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 130.000,00.

Contributi per permessi di costruire

Non si registrano accertamenti per contributi relativi a permessi di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non si registrano entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

Le entrate relative ai fitti accertate nell'anno 2022 sono diminuite avendo accertato la somma di € 31.772,76 rispetto ad € 33.500,00 nel 2021.

Per quanto riguarda, invece, il canone unico patrimoniale ha fatto registrare una diminuzione delle entrate accertate nel 2022 rispetto al 2021, avendo accertato nel 2022 la somma di € 139,89 rispetto ad € 1.500,00 nel 2021.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	47.428,99	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.474,51	
Residui al 31/12/2022	€ 34.954,48	73,70%
Residui della competenza	€ 16.500,00	
Residui totali	€ 51.454,48	
FCDE al 31/12/2022	36.004,49	69,97%

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	212.629,39	€ 220.182,13	7.552,74
102	imposte e tasse a carico ente	30.773,25	€ 12.196,33	-18.576,92
103	acquisto beni e servizi	473.734,40	472.541,75	-1.192,65
104	trasferimenti correnti	18.348,00	7.823,32	-10.524,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	69.149,22	63.099,58	-6.049,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	1.800,00	-1.200,00
110	altre spese correnti	18.408,72	80.519,16	62.110,44
TOTALE		€ 826.042,98	€ 858.162,27	32.119,29

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti	€ 562.228,60		-562.228,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	804.355,30	499.870,00	-304.485,30
TOTALE		€ 1.366.583,90	€ 499.870,00	-866.713,90

Spese per il personale

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato ed ha sostenuto spesa per personale così come di seguito evidenziato:

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	220.182,10
Irap macroaggregato 102	€ 12.196,33
Totale spese di personale (A)	€ 232.378,43

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha dato corso all'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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 600.671,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 500.428,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 197.560,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.298.660,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 129.866,01	
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)	€ 63.099,58	
(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)	€ 66.766,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 63.099,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,86%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi registra i seguenti valori:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 52.053,94	€ 69.149,22	63.099,58 €
Quota capitale	€ 100.301,32	€ 112.021,43	76.916,37 €
Totale fine anno	€ 152.355,26	€ 181.170,65	€ 140.015,95

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 18.265,54
Totale	€ 18.265,54
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 25.194,82
Totale	€ 25.194,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti:

«limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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.

Al 31.12.2022 risulta un debito per fatture sospese anno 2022:

- nei confronti di Acquedotti del Calore Lucano per un importo di €. 20.375,35;
- nei confronti di ASMEL consortile per €. 6.432,72

Al 31.12.2022 risulta un credito per fitto locali nei confronti di Gal Cilento Regeneratio srl pari ad €. 13.300,00.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022, con deliberazione di Consiglio comunale n. 29, 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.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che ha in corso la procedura di aggiornamento degli inventari patrimoniali. Tale adempimento tiene conto anche delle difficoltà legate all'emergenza covid-19.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati.

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	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9047401,94	8.664.251,90	383.150,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.047.401,94	8.664.251,90	383.150,04
A) PATRIMONIO NETTO	-950.563,70	-1.219.083,39	268.519,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.563,66	0,00	38.563,66
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.959.401,90	9.883.335,36	76.066,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.047.401,86	8.664.251,97	383.149,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Ente in quanto con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso, con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 12/05/2022, di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.

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. lo stato patrimoniale.

30

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, tuttavia, oltre a richiamare quanto già riportato nei vari paragrafi della presente relazione, raccomanda:

- di effettuare ricognizioni continue del contenzioso al fine di adeguare, costituire il fondo ed adottare misure adeguate al fine di prevenire l'insorgere di eventuali contenziosi anche attraverso l'adozione di strumenti quali eventuali transazioni, arbitrati e altre misure di conciliazione;
- di operare continui accantonamenti, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio e contenere gli effetti delle procedure di riconoscimento debiti fuori bilancio;
- di eseguire un monitoraggio continuo e costante delle ragioni di debito e di credito che costituiscono residui passivi ed attivi;
- di eseguire un monitoraggio continuo sulla gestione della contabilità vincolata;
- di operare un continuo aggiornamento della gestione inventariale ed operazioni delle relative operazioni di inventariazione;
- di allegare al rendiconto di esercizio 2022 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- di allegare al rendiconto di esercizio 2022, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti:
- di comunicare ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;
- di pubblicare in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- di allegare, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, al rendiconto di esercizio 2022, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- di predisporre ed allegare al rendiconto di esercizio 2022, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - a) obiettivi di servizio per il sociale;

- b) obiettivi di servizio per asili nido;
- c) obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- effettuare un costante e continuo monitoraggio della gestione di cassa;

CONCLUSIONI

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

Con l'intesa che le raccomandazioni espresse, così come sopra elencate, vengano recepite nei tempi più brevi possibili.

Bracigliano, 09 maggio 2023

L'Organo di revisione
Dr. Francesco Cardaropoli