

COMUNE DI SAN GIORGIO A CREMANO

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE – DOTT. RAFFAELE PAPA

MEMBRO -DOTT. GIANCARLO CERRATO

MEMBRO- DOTT. EMILIO BATTAGLINO



T. P. L. R. 2/2
C. O. 3/2

COMUNE DI SAN GIORGIO A CREMANO

PROVINCIA DI NAPOLI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 12 del 3 maggio 2023

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 San Giorgio a Cremano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

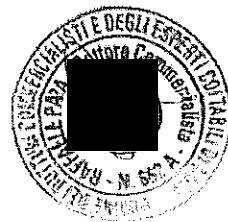
San Giorgio a Cremano, 03-05-2023

L'Organo di revisione

PRESIDENTE – DOTT. RAFFAELE PAPA

MEMBRO - DOTT. GIANCARLO CERRATO

MEMBRO - DOTT. EMILIO BATTAGLINO



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Raffaele Papa, Dott. Giancarlo Cerrato, Dott. Emilio Battaglini, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 03 del 19-01-2023;

- ♦ ricevuta in data 13 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 105 del 11 aprile 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(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

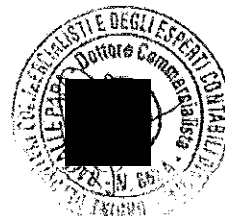
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0



- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Giorgio a Cremano registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 43.057 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato dove possibile che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento nell'anno 2022; ma ha in essere richieste anni 2014/2015 che in parte ha restituito

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 2.218.329,35
Anticipo di liquidità restituito	€ 890.086,22
Quota accantonata in avanzo	€ 1.328.243,13



- ♦ 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;
- ♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 43.057 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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;

Comune di San Giorgio a Cremano - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Organo di revisione ha verificato

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate e la destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle disposizioni di legge;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 104 del 11 aprile 2023, come richiesto dall'art.228 del TUEL.



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 27.865.125,34, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.814.968,86
RISCOSSIONI	(+)	5.913.008,28	70.216.502,86	76.129.511,14
PAGAMENTI	(-)	13.667.110,71	62.781.934,73	76.449.045,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.495.434,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			312.199,24
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.183.235,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.774.999,09	29.234.050,87	74.009.049,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.908.251,08	19.441.582,53	30.349.833,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			291.946,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			18.665.379,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽³⁾	(=)			27.865.125,34

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rata	Importo rata	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	ANALISI DEL DISAVANZO		
						DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 67/2015	2015	30	460.402,23	11.510.055,75	0,00	460.402,23	460.402,23	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				11.510.055,75	0,00	460.402,23	460.402,23	0,00



Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
	2022 ⁽¹⁾	Esercizio 2023 ⁽²⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	11.049.653,52	460.402,23	460.402,23	460.402,23	460.402,23	
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCOE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	11.049.653,52	460.402,23	460.402,23	460.402,23	460.402,23	

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)	€ 27.533.883,83	€ 28.184.675,78	€ 27.865.125,34
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 32.494.462,68	€ 35.704.575,40	€ 35.159.353,05
Parte vincolata (C)	€ 541.030,72	€ 220.027,51	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.242.901,00	€ 2.827.663,70	€ 2.679.673,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.744.510,57	-€ 10.567.590,83	-€ 9.973.901,19

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte vincolata						Parte destinata agli investimenti
			Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	
Opportunità del bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-
Salvo a bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 2.437.653,70	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	-	-	-	-	-	-	-
Esenzione anti-cassa dei presidi	€	€	-	-	-	-	-	-	-
Altre modalità di utilizzo	€	€	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ 309.000,00	€	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 220.027,51	€	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 147.990,22	€	-	-	-	-	-	-	€ 147.990,22
Valore delle parti non utilizzate	€	€	-	-	-	-	-	-	€
Valore monetario della parte	€	€	-	-	-	-	-	-	€

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

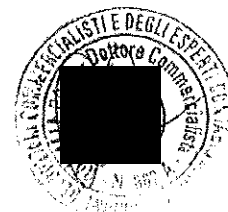
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 17.227.036,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.156.495,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.977.326,33
SALDO FPV	-€ 13.820.830,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.736,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.473.348,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.742.856,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.725.756,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 17.227.036,47
SALDO FPV	-€ 13.820.830,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.725.756,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 668.017,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 27.516.658,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 27.865.125,34

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.607.462,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	498.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.109.262,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 685.412,65
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.794.675,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.358,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.358,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.358,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.613.821,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		498.200,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.115.621,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	685.412,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.801.033,75

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): € 3.607.462,61
 - W2 (equilibrio di bilancio): € - 685.412,65
 - W3 (equilibrio complessivo): € 3.801.033,75
- * I dati correntemente espressi nella tabella dimostrativa degli equilibri allegata il consuntivo non risultano correttamente riportati a pag. 10 della Relazione approvata in Giunta.



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;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 191.958,00	€ 291.946,96
FPV di parte capitale	€ 4.964.537,46	€ 18.685.379,37
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	€ 185.980,00	€ 191.958,00	€ 291.946,96
- 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 *	€ 185.980,00	€ 191.958,00	€ 291.946,96
- 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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.115.779,86	€ 4.964.537,46	€ 18.685.379,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.115.779,86	€ 4.964.537,46	€ 18.685.379,37
- 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	141.946,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	150.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	291.946,96
** 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. 104 del 11-04-2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 104 del 11-04-2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 56.156.620,08	€ 5.913.008,28	€ 44.774.999,09	€ 5.468.612,71
Residui passivi	€ 26.318.218,46	€ 13.667.110,71	€ 10.908.251,08	€ 1.742.856,67

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

	Inesistenze dei residui attivi	Inesistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.386.925,43	€ 1.638.091,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 29.715,21
Gestione servizi c/terzi	€ 81.687,28	€ 75.050,04
MINORI RESIDUI	€ 5.468.612,71	€ 1.742.856,67

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 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 Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 294.502,72	€ 542.190,50	€ 444.603,80	€ -	€ 616.352,67	€ 2.228.311,61	€ 4.125.961,30
Titolo II		€ 32.040,95	€ 483.888,87	€ 233.323,64	€ 658.076,22	€ 2.517.872,01	€ 3.925.201,69
Titolo III	€ 17.316.272,54	€ 2.420.382,56	€ 4.007.040,48	€ 2.957.967,06	€ 3.436.038,66	€ 6.531.850,74	€ 36.669.552,04
Titolo IV				€ 1.798.355,14	€ 4.601.171,41	€ 17.639.288,11	€ 24.038.814,66
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 2.822.302,82		€ 73.827,82		€ 1.828.702,15		€ 4.724.832,79
Titolo VII							€ -
Titolo IX		€ 3.032,57	€ 9.501,43	€ 171,67	€ 195.253,41	€ 316.728,40	€ 524.687,48
Totali	€ 20.433.078,08	€ 2.997.646,58	€ 5.018.862,40	€ 4.989.817,51	€ 11.335.594,52	€ 29.234.050,87	€ 74.009.049,96

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizio	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 226.519,35	€ 122.082,77	€ 537.558,00	€ 328.722,42	€ 1.884.943,98	€ 12.704.605,27	€ 15.804.431,79
Titolo II	€ 1.323.253,39	€ 500.230,98	€ 263.715,82	€ 367.454,75	€ 3.926.683,84	€ 5.439.198,82	€ 11.820.537,60
Titolo III							€
Titolo IV							€
Titolo V							€
Titolo VII	€ 435.382,90	€ 459.018,59		€ 70.784,82	€ 461.899,47	€ 1.297.778,44	€ 2.724.864,22
Totali	€ 1.985.155,64	€ 1.081.332,34	€ 801.273,82	€ 766.961,99	€ 6.273.527,29	€ 19.441.582,53	€ 30.349.833,61

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	3.520.410,23	3.718.360,06	4.279.521,28	4.254.220,74	4.495.627,82	3.637.192,00	3.512.851,09
	Riscosso c/residui al 31.12	173.418,68	216.326,95	25.300,54	4.444,92	254.156,22		
	Percentuale di riscossione	4,93	5,82	0,59	0,10	5,65		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	23.540.313,43	23.800.164,49	24.343.926,60	29.101.398,83	28.002.640,04	28.581.281,20	25.575.147,99
	Riscosso c/residui al 31.12	1.101.473,63	1.797.254,41	3.214.544,40	5.622.793,61	2.193.326,33		
	Percentuale di riscossione	4,68	7,55	13,20	19,32	7,83		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.297.029,39	3.595.786,86	4.177.868,12	4.486.307,24	4.709.965,48	4.012.577,10	3.758.143,58
	Riscosso c/residui al 31.12	307.395,45	160.259,70	168.017,53	135.156,11	214.259,91		
	Percentuale di riscossione	9,32	4,46	4,02	3,01	4,55		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	349.334,65	424.052,56	379.651,38	342.770,01	287.414,04	178.019,12	120.662,87
	Riscosso c/residui al 31.12	85.900,53	164.693,43	113.017,13	109.627,08	103.061,83		
	Percentuale di riscossione	24,59	38,84	29,77	32,04	35,86		
Proventi acquedotti	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



In relazione all'andamento delle riscossioni dei residui i Revisori pongono in particolare evidenza, come già osservato dal precedente Collegio, la necessità di porre in essere tutte le azioni al fine di evitare la prescrizione dei crediti tributari. In particolare, in considerazione degli elevati importi dei residui TARSU, TARI E TARES, pur non essendo

affatto compromessa la solvibilità dell'Ente, i mancati introiti generano squilibri di Cassa e determinano un continuo utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria.

Servizi conto terzi e partite di giro

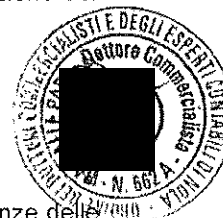
L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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 che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art.222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art.195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art.119 della Costituzione e degli art. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato art.204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Popolare di Torre del Greco reso secondo la verifica di cassa saldi al 31/12/2022 effettuata in audio conferenza presso le proprie sedi, con redazione del verbale n. 8 del 28/03/2023.



Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, in quanto ci sono 312.199,02 euro per pagamenti effettuate dal Tesoriere in azioni esecutive non regolarizzate; 0,22 euro contabilizzati in più nel passaggio avvenuto nel 2006 da Banca di Roma a Banca di Credito Popolare, attuale banca.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.183.235,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.495.434,56

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.470.019,83	€ 3.814.968,86	€ 3.495.434,56
di cui cassa vincolata	€ 3.103.270,15	€ 2.860.880,83	€ 2.825.226,40

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio			
	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 8.956.208,92	€ 9.058.805,06	€ 9.673.206,67
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 2.806.270,15	€ 3.103.270,15	€ 2.860.880,83
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	271	271	320
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 5.138.499,43	€ 4.907.229,57	€ 4.985.681,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 72.686,92	€ 67.967,44	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 9.673.206,67

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	320	2.426.525,55

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FRV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.860.880,83	0,00	2.860.880,83	2.860.880,83
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	0,00	0,00	0,00	2.860.880,83	0,00	2.860.880,83	2.860.880,83

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non reintegrata al 31.12.2022 ammonta ad euro 529.400,66, come già rilevato in sede di Verifica di Cassa, verbale n.8 del 28-03-2023.

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.;



- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.966.805,47.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 50.000.

Il relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di appostare nel di bilancio di previsione 2023-2025, maggiori risorse, tenendo conto dell'elevato contezioso in essere e delle probabili passività potenziali.

Fondo garanzia debiti commerciali

L' Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per Euro 872.314,15.



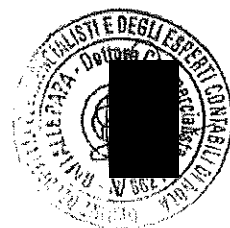
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
448401	decreto sulla imprese	1.328.243,13			58.649,70	1.270.233,43
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.384.653,97			58.649,84	1.328.243,13
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
35604	fondo rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	59.000,00		59.000,00
	Totale Fondo contenzioso	200.000,00		100.000,00		100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
35601	fondo crediti dubbia esigibilità	32.966.805,47			685.412,05	32.966.805,47
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.969.808,78		3.370.019,25	627.499,84	11.652.208,12
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
35605	fondo garanzia debiti commerciali	424.114,15		449.290,00		872.314,15
	Totale Altri accantonamenti			424.114,15		424.114,15
Totale		35.704.275,40	300.000,00	498.200,00	743.122,35	35.159.353,05

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Le entrate accertate per l'anno 2022, divise per titoli, sono riportate nella seguente tabella:



Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	18.679.928,00	19.012.835,07	101,78
Titolo 2	9.198.430,86	8.048.891,11	87,50
Titolo 3	13.928.802,00	12.699.201,14	91,17
Titolo 4	71.369.928,50	20.255.198,11	28,38
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>Agenzia entrate riscoss</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>Agenzia entrate riscoss</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>Agenzia entrate riscoss</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>Agenzia entrate riscoss</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono le seguenti

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 180.869,31	
Residui riscossi nel 2022	€ 176.571,53	
Residui eliminati (+) o riaccentati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.697,78	2,05%
Residui della competenza	€ 272.260,95	
Residui totali	€ 275.958,13	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%



TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono le seguenti

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 28.002.640,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.193.326,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.944.151,24	
Residui al 31/12/2022	€ 22.865.162,47	81,65%
Residui della competenza	€ 5.716.113,73	
Residui totali	€ 28.581.281,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 25.575.147,99	89,48%

In merito, si consiglia di mettere in atto tutte le azioni volte a riscuotere la TARSU/TARI, al fine anche di interrompere gli eventuali termini di prescrizione del tributo non ancora incassato; L'Ente deve attuare urgentemente tali azioni; infatti il ricorso dell'anticipazione di tesoreria è un sintomo che indica che l'Ente per quanto solvibile, ha forti squilibri temporali tra entrate e uscite.

Dobbiamo dire comunque che dall'analisi degli indicatori delle Entrate Correnti vi è un lieve peggioramento rispetto all'anno 2021, con un aumento dei residui in conto competenza ed una riduzione degli incassi dei residui anni precedenti.

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	€ 200.000,00	€ 346.224,57	€ 897.393,18
Riscossione	€ 195.621,42	€ 346.224,57	€ 897.393,18

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 200.000,00	-	#DIV/0!
2021	€ 346.224,57	169.260,89	48,89
2022	€ 897.393,18	803.611,96	89,55

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 240.000,00	€ 217.480,73	€ 311.262,43
riscossione	€ 240.000,00	€ 217.480,73	€ 311.262,43
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 240.000,00	€ 217.480,73	€ 311.262,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 240.000,00	€ 217.480,73	€ 311.262,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 102.435,63	€ 94.206,73	€ 145.444,77
% per spesa corrente	42,68%	43,32%	46,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ 17.564,37	€ 14.533,63	€ 10.186,44
% per investimenti	7,32%	6,68%	3,27%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 287.414,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 103.061,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.614,36	
Residui al 31/12/2022	€ 114.737,85	39,92%
Residui della competenza	€ 63.281,27	
Residui totali	€ 178.019,12	
FCDE al 31/12/2022	€ 120.862,87	67,78%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accertamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 825.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 252.300,00	€ -	€ 998.588,73	€ 3.512.851,03
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.077.300,00	€ -	€ 998.588,73	€ 3.512.851,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.476.180,28	
Residui riscossi nel 2022	€ 345.312,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 856.579,60	
Residui al 31/12/2022	€ 5.274.288,48	81,44%
Residui della competenza	€ 1.077.300,00	
Residui totali	€ 6.351.588,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.512.851,03	55,31%

In merito si invita l'Ente ha dar corso ad una piu' incisiva azione di recupero dell'evasione tributaria.

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	€ 8.479.422,22	€ 8.400.235,69	-79.186,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 645.500,00	€ 602.146,57	-43.353,43
103 acquisto beni e servizi	€ 21.073.544,43	€ 22.764.845,80	1.691.301,37
104 trasferimenti correnti	€ 3.280.762,02	€ 3.348.802,27	68.040,25
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 646.814,37	€ 621.091,02	-25.723,35
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 722.750,29	€ 551.220,00	-171.530,29
TOTALE	€ 34.548.793,33	€ 35.288.341,35	1.439.548,02

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	€ 5.196.703,76	€ 5.882.562,41	685.858,65
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 5.196.703,76	€ 5.882.562,41	685.858,65

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

Comune di San Giorgio a Cremano - Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022



296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.666.424,62;

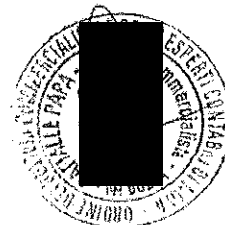
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.
- 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.

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	€ 10.486.216,17	€ 8.400.235,69
Spese macroaggregato 103	€ 179.806,33	€ 220.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 607.791,12	€ 602.146,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 11.273.813,62	€ 9.222.382,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 607.389,00	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 10.666.424,62	€ 9.222.382,26
(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.



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 540.000.

Comune di San Giorgio a Cremano - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 272.613,46	€ 495.627,20	€ 540.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 272.613,46	€ 495.627,20	€ 540.000,00



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

2020	2021	2022
1,83%	1,63%	1,49%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 17.696.285,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.162.515,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.384.025,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 38.242.826,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.824.282,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, apertura di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 571.572,99	
(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)	€ 3.252.709,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 571.572,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	14.695.025,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	513.042,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	14.181.983,08

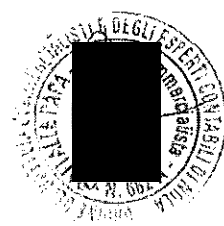
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 15.273.534,08	€ 15.232.092,85	€ 14.695.025,92
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 41.441,23	-€ 537.066,93	-€ 513.042,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.232.092,85	€ 14.695.025,92	€ 14.181.983,08
Nr. Abitanti al 31/12	43.800,00	43.230,00	43.057,00
Debito medio per abitante	347,76	339,93	329,38

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 667.805,48	€ 806.814,37	€ 571.572,99
Quota capitale	€ 41.441,23	€ 537.066,93	€ 513.042,84
Totale fine anno	€ 709.246,71	€ 1.343.881,30	€ 1.084.615,83

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



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

Gestione emergenza sanitaria

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

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.

Entrate	
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	€ 427.977,00
Totale	€ 427.977,00
Spese	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 433.314,00
Totale	€ 433.314,00



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 ha potuto verificare che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi al 31/12/2022.

Dagli atti così come da verbale citato risulta che l'Ente è possessore di una partecipazione:

- Società SPA TESS Costa del Vesuvio - Quota di partecipazione 0,640% - diretta- regime non in house;
- Società S.C.P.A. STOA'- Quota di partecipazione 0,568% - diretta- regime non in house.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, così come da dati in possesso dell'Organo di Revisione.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 **non ha proceduto** alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) Alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- b) All'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo;

Il patrimonio netto al 31/12/2022 è pari a euro 85.305.660,73.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato parzialmente (beni mobili)** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. **Non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.



Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Il tutto tenuto conto dei rilievi annotati in precedenza.

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	113.347.380,95	109.779.226,84	3.568.154,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.234.276,11	28.023.409,63	18.210.866,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	407,00	-407,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	159.581.657,06	137.803.043,47	21.778.613,59
A) PATRIMONIO NETTO	85.305.680,73	85.613.865,03	-308.204,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000,00	724.114,15	-674.114,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	43.004.579,34	39.591.149,39	3.413.429,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.221.416,99	11.873.914,90	19.347.502,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	159.581.657,06	137.803.043,47	21.778.613,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.685.379,37	0,00	18.685.379,37

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 42.738.841,55
Fondo svalutazione crediti +	€ 32.966.805,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.183.235,32
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 4.879.832,38
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 74.009.049,96
	€ 74.009.049,96

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

Debiti +	€ 43.004.579,34
Debiti da finanziamento -	€ 12.854.745,73
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 30.349.833,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

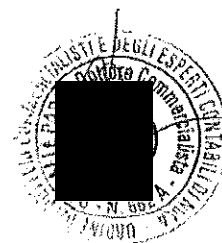
VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve		
Alib	da capitale	€	0,00
Allic	da permessi di costruire	€	897.393,18
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Alif	altre riserve disponibili	-€	1.205.597,48
AlII	Risultato economico dell'esercizio		
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	308.204,30

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 50.000,00
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)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 50.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39.942.892,33	36.759.170,68	3.183.721,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.529.307,77	39.480.055,13	-1.950.747,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-621.091,02	-646.814,37	25.723,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.395.944,45	-645.747,84	-1.750.196,61
IMPOSTE	602.146,57	645.500,00	-43.353,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.295.397,42	-4.299.945,55	3.453.348,18



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

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

In particolare, si rimanda all'allegato a/3 risultato di amministrazione – quote destinate, al rendiconto 2022.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *non* è stata redatta in piena conformità a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011; per quanto sia costituita da :

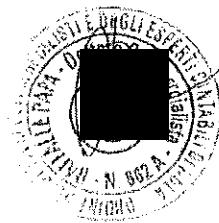
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione *non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Il contenuto minimale della relazione è indicato dall'articolo 11, comma 6, del Dlgs 118/2011, oltre che dai principi contabili applicati. Nello specifico gli aspetti che comunque la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa, possono essere così riassunti:

- il numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio;
- la descrizione delle opere pubbliche realizzate e/o in corso di realizzazione;
- le attività svolte dall'amministrazione comunale, ponendo la massima attenzione agli obiettivi raggiunti, rispetto al bilancio di previsione dello stesso esercizio finanziario;
- il risultato di amministrazione;
- l'andamento delle riscossioni derivanti dalle entrate tributarie ed extratributarie nell'esercizio finanziario;
- l'andamento della gestione della cassa;
- l'andamento della gestione in conto residui ed in conto competenza;
- le eventuali manovre finanziarie attuate nel corso dell'esercizio finanziario;
- analisi e interpretazione degli indici rilevanti dal piano degli indicatori.

La relazione sul rendiconto di gestione deve rappresentare non solo il risultato di amministrazione dell'esercizio terminato, ma deve indicare soprattutto gli obiettivi raggiunti, in relazione a quelli prefissati in sede di bilancio di previsione



**(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base delle considerazioni fatte precedentemente, si invita l'Ente ad:

-Inventario dei beni mobili e immobili: il Comune, continua dotarsi di inventari parzialmente aggiornati alla chiusura dell'esercizio; L'art. 230 del T.U.E.L., nel disciplinare il conto del patrimonio quale documento contabile che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale, dispone che gli enti locali provvedano annualmente all'aggiornamento degli inventari.

-Recupero dell'evasione tributaria, si è riscontrato che il Comune di San Giorgio a Cremano ha un registrato nell'anno 2022 un lieve peggioramento dell'incasso sia in conto competenza che in conto residui rispetto all'anno 2021, sebbene non rilevato dall'indicatore 8.1, poiché epurato dell'importo dei residui cancellati.

Si invita, per responsabilità e competenza ad attuare tutte le azioni necessarie per incassare i residui attivi della Tassa per lo Smaltimento dei rifiuti solidi urbani dal 2013 al 2022, al fine di interrompere le eventuali prescrizioni ed evitare squilibri di cassa anche temporanei, come già ricordato.

-Anticipazione di tesoreria: anche nell'anno 2022 si è dovuto fare uso di un'anticipazione di tesoreria, con maggiori picchi in alcuni periodi. Questo è un sintomo dello sfasamento finanziario dovuto ai mancati incassi delle entrate da tributi; si deve urgentemente agire al fine di evitare che tale situazione si consolidi nel tempo e si renda sistematico l'uso dell'anticipazione di tesoreria, modalità non felice per un ente sano.

-Tempestività dei pagamenti: Il Collegio dei Revisori rammentano che, il ritardo negli incassi determina il ritardato pagamento dei debiti e sottopone l'ente al rischio di procedure esecutive nonché all'obbligo di corresponsione di rilevanti interessi per ritardato pagamento (art. 4 d.lgs 231/2002, come mod. dal d.lgs 192/2012) con conseguente responsabilità per danno erariale.

-Debiti Fuori Bilancio: Il Collegio dei Revisori nota, che l'Ente anche nell'anno 2022 ha riconosciuto debiti fuori bilancio da sentenza per numerosi incidenti stradali avvenuti sul territorio Comunale per importi in somma complessivamente rilevante; come ricordato vogliate, studiare il fenomeno, e mettere in atto azioni sul territorio al fine di tutelare l'Ente.

In questi giorni sono state sottoposte all'attenzione del Collegio sentenze di condanna di primo grado in cui l'Ente, sebbene manlevato, è stato reso responsabile in solido per il pagamento delle retribuzioni da parte delle società appaltatrici di servizi. Si invita l'Ente a subordinare la stipula di qualsiasi contratto di appalto alla previa sottoscrizione di apposite polizze assicurative da parte delle società appaltatrici, a coperture del rischio del mancato pagamento delle retribuzioni. Tutto al fine di prevenire l'insorgere di potenziali debiti fuori bilancio.



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 2022 con la raccomandazione di mettere in atto tutte le azioni necessarie indicate negli inviti citati.

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE – DOTT. RAFFAELE PAPA

FIRMATO

MEMBRO -DOTT. GIANCARLO CERRATO

FIRMATO

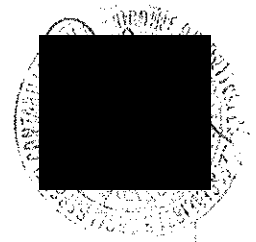
MEMBRO- DOTT. EMILIO BATTAGLINO

FIRMATO



COMUNE DI SAN GIORGIO A CREMANO
PROVINCIA DI NAPOLI
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13 del 15.05.2023



Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Al Segretario Comunale

Sede

Oggetto: Nota integrativa al verbale del Collegio dei Revisori n 12 del 03/05/2023 – Relazione al Rendiconto 2022.

L'anno duemilaventitre, il giorno 15 del mese di maggio ore 16.00, , si è riunito in audioconferenza, previa regolare autoconvocazione , il Collegio dei Revisori dei conti costituito dal

- Dott. Raffaele Papa - Presidente;
- Dott. Giancarlo Cerrato – Componente;
- Dott. Emilio Battaglino - Componente

Il Collegio dei Revisori, visto il verbale del Collegio dei Revisori n 12 del 03/05/2023 – Relazione al Rendiconto 2022, inviato con pec – raffaele.papa@pec.commercialisti.it in data 3 maggio 2023 e protocollato al n. 0022749/2023 del Comune di San Giorgio a Cremano,

RITIENE DI INTEGRARE LA SEGUENTE NOTA AL PARERE ESPESSO, IN PARTICOLARE :

In riferimento a quanto riportato alla pagina 29 del precedente parere di cui al verbale n.12, del 03.05.2023, si specifica che relativamente alla Relazione della Giunta la stessa è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'art.231 del TUEL.

Purtuttavia si rileva in riferimento ad alcuni aspetti un contenuto minimale che per il futuro si chiede di dettagliare maggiormente al fine di dare esaustività alle modalità previste dall'art.11, comma 6, del Digs.118/2011"

Nulla essendo da discutere la riunione si scioglie alle 17.00

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Raffaele Papa
firmato

Membro Dott. Giancarlo Cerrato
firmato

Membro Dott. Emilio Battaglino
firmato

