

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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE – DOTT. RAFFAELE PAPA

MEMBRO -DOTT. GIANCARLO CERRATO

MEMBRO- DOTT. EMILIO BATTAGLINO

COMUNE DI SAN GIORGIO A CREMANO

PROVINCIA DI NAPOLI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 61 del 29 aprile 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di San Giorgio a Cremano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio a Cremano, li 29-04-2024



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 9 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 96 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(**);

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 01/01/2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 42.485 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;
- 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 2021; 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 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 42.485 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

L'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 2023, presenta un **avanzo** di Euro 29.370.767,56, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.495.434,56
Riscossioni	7.281.105,09	81.106.667,40	88.387.772,49 (+)
Pagamenti	15.019.280,93	74.643.710,32	89.662.991,25 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.220.215,80 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.220.215,80 (=)
Residui attivi	63.043.075,37	13.034.751,23	76.077.826,60 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	12.700.562,10	32.780.377,94	45.480.940,04 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			1.458.011,60 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			1.988.323,20 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			29.370.767,56 (=)

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	460.402,23	11.049.653,52	460.402,23	10.589.251,29	460.402,23	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019			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- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			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 art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				11.049.653,52	460.402,23	10.589.251,29	460.402,23	0,00

Modalità di copertura del disavanzo:

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	460.402,23	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 da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	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 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 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	460.402,23	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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.184.675,78	€ 27.865.125,34	€ 29.370.767,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.494.462,68	€ 35.159.353,05	€ 36.240.147,53
Parte vincolata (C)	€ 541.030,72	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.242.901,00	€ 2.679.673,48	€ 1.755.216,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.093.718,62	-€ 9.973.901,19	-€ 8.624.596,64

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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

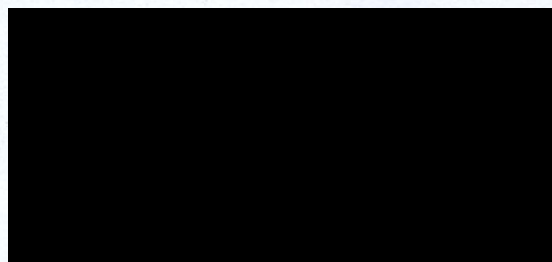
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.679.673,48	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 50.000,00		€ -	€ 50.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 13.300.701,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.977.326,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.446.334,80
SALDO FPV	€ 15.530.991,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 349,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.685.219,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.648.022,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.036.846,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 13.300.701,93
SALDO FPV	€ 15.530.991,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.036.846,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.127.324,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 29.370.767,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.837.919,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.836.373,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 1.998.454,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 3.145.903,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.147.449,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.837.919,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.836.373,68
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 1.998.454,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 3.145.903,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.147.449,72

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): € 1.837.919,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 1.998.454,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.147.449,72

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

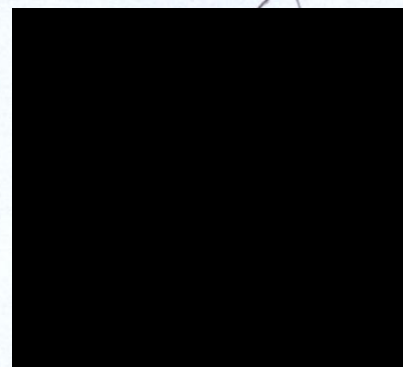
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- 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 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 291.946,96	€ 1.458.011,60
FPV di parte capitale	€ 18.685.379,37	€ 1.988.323,20
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 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.964.537,46	€ 18.685.379,37	€ 1.988.323,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.964.537,46	€ 18.685.379,37	€ 1.988.323,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.458.011,60
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.458.011,60

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 95 del 09-04-2024 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. 95 del 09-04-2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 74.009.049,96	€ 7.281.105,09	€ 63.043.075,37	-€ 3.684.869,50
Residui passivi	€ 30.349.833,61	€ 15.001.248,63	€ 12.700.562,10	-€ 2.648.022,88

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 344.009,87	€ 176.595,18
Gestione corrente vincolata	€ 839.620,28	€ 1.060.386,89
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.283.172,42	€ 1.286.161,65
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 218.066,93	€ 124.879,16
MINORI RESIDUI	€ 3.684.869,50	€ 2.648.022,88

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 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 832.386,23	€ 444.603,80		€ 616.104,23	€ 726.663,57	€ 1.584.758,72	€ 4.204.516,55
Titolo II		€ 433.888,87		€ 391.047,44	€ 1.649.284,54	€ 3.809.495,05	€ 6.283.715,90
Titolo III	€ 18.893.320,28	€ 3.953.873,45	€ 2.890.797,77	€ 3.382.508,83	€ 3.928.972,56	€ 4.451.298,19	€ 37.500.771,08
Titolo IV			€ 1.491.820,15	€ 3.924.618,73	€ 17.379.188,11	€ 2.955.383,33	€ 25.751.010,32
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 860.958,22			€ 1.128.931,89			€ 1.989.890,11
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 3.032,57	€ 9.501,43	€ 171,67		€ 101.401,03	€ 233.815,94	€ 347.922,64
Totali	€ 20.589.697,30	€ 4.841.867,55	€ 4.382.789,59	€ 9.443.211,12	€ 23.785.509,81	€ 13.034.751,23	€ 76.077.826,60

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 247.748,40	€ 301.462,20	€ 147.881,54	€ 660.903,68	€ 2.088.506,30	€ 12.340.323,36	€ 15.786.825,48
Titolo II	€ 717.042,21	€ 245.047,14	€ 203.748,81	€ 2.596.115,01	€ 3.759.413,83	€ 19.907.860,12	€ 27.429.227,12
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 826.625,95		€ 31.624,97	€ 460.165,44	€ 414.276,62	€ 532.194,46	€ 2.264.887,44
Totali	€ 1.791.416,56	€ 546.509,34	€ 383.255,32	€ 3.717.184,13	€ 6.262.196,75	€ 32.780.377,94	€ 45.480.940,04

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

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	3.718.360,06	4.279.521,28	4.254.220,74	4.495.627,82	3.637.192,00	3.908.270,36	3.760.924,89
	Riscosso c/residui al 31.12	216.326,95	25.300,54	4.444,92	254.156,22	243.094,41		
	Percentuale di riscossione	5,82	0,59	0,10	5,65	6,68		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	23.800.164,49	24.343.925,60	29.101.398,83	28.002.640,04	28.581.281,20	28.965.284,38	25.631.518,27
	Riscosso c/residui al 31.12	1.797.254,41	3.214.544,40	5.622.793,61	2.193.326,33	2.754.525,12		
	Percentuale di riscossione	7,55	13,20	19,32	7,83	9,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.595.786,66	4.177.868,12	4.486.307,24	4.709.965,48	4.012.577,10	4.103.143,77	3.927.972,59
	Riscosso c/residui al 31.12	160.259,70	168.017,53	135.156,11	214.259,91	212.898,34		
	Percentuale di riscossione	4,46	4,02	3,01	4,55	5,31		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	424.052,56	379.651,38	342.770,01	287.414,04	178.019,12	83.428,35	50.191,66
	Riscosso c/residui al 31.12	164.693,43	113.017,13	109.827,08	103.061,83	111.594,90		
	Percentuale di riscossione	38,84	29,77	32,04	35,86	62,69		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

In relazione all'andamento delle riscossioni dei residui i Revisori pongono in particolare evidenza, 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 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 33.371.716,22.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 500.000.

Fondo garanzia debiti commerciali

L' Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per Euro 1.157.873,35.

Si riporta qui di seguito l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni	i liquidità					
20031.10.035604	Fondo rischi contenzioso	50.000,00	-50.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
50024.03.448401	Decreto salvaimprese n. 35/2013 Restituzione	1.270.233,43	0,00	0,00	-59.675,47	1.210.557,96
Totale Fondo anticipazioni	ioni liquidità	1.320.233,43	-50.000,00	500.000,00	-59.675,47	1.710.557,96
Fondo crediti di dubbia esigibilità	bbia esigibilità					
01031.10.035601	Fondo svalutazione crediti	32.966.805,47	0,00	3.550.814,48	-3.145.903,73	33.371.716,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	dubbia esigibilità	32.966.805,47	0,00	3.550.814,48	-3.145.903,73	33.371.716,22
Fondo di garanzia	debiti commerciali					
20031.10.035605	FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	872.314,15	0,00	285.559,20	0,00	1.157.873,35
Totale Fondo di garanzia	ia debiti commerciali	872.314,15	0,00	285.559,20	0,00	1.157.873,35
Totale		35.159.353,05	-50.000,00	4.336.373,68	-3.205.579,20	36.240.147,53

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Le entrate accertate per l'anno 2023, divise per titoli, sono riportate nella seguente tabella:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18.391.794,00	18.402.294,00	18.657.899,46	101,45	101,39
Titolo 2	9.648.430,86	9.793.072,86	7.386.594,78	76,56	75,43
Titolo 3	12.249.254,64	12.387.254,64	10.714.676,44	87,47	86,50
Titolo 4	17.586.261,75	17.614.261,75	6.132.073,25	34,87	34,81
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	57.875.741,25	58.196.883,25	42.891.243,93	74,11	73,70

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18.679.928,00	18.679.928,00	19.012.835,07	101,78	101,78
Titolo 2	8.848.430,86	9.198.430,86	8.048.891,11	90,96	87,50
Titolo 3	13.302.802,00	13.928.802,00	12.699.201,14	95,46	91,17
Titolo 4	71.334.928,50	71.369.928,50	20.255.198,11	28,39	28,38
Titolo 5	-	-	0,00		
TOTALE	112166089,36	113.177.089,36	60.016.125,43	53,51	53,03

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18.823.860,00	18.823.860,00	18.704.945,95	99,37	99,37
Titolo 2	12.029.166,00	13.817.931,06	11.179.614,82	92,94	80,91
Titolo 3	14.367.152,00	14.479.980,00	12.451.761,64	86,67	85,99
Titolo 4	33.989.681,47	34.777.821,41	4.252.337,49	12,51	12,23
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	79.209.859,47	81.899.592,47	46.588.659,90	58,82	56,89

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che, l'andamento nel triennio induce il Collegio a raccomandare di migliorare la capacità riscossione al fine di non compromettere gli equilibri di cassa

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	diretta	Agenzia entrate riscoss
TARSU/TIATARITARES	diretta	Agenzia entrate riscoss
Sanzioni per violazioni codice della strada	diretta	Agenzia entrate riscoss
Fitti attivi e canoni patrimoniali	diretta	Agenzia entrate riscoss
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono le seguenti:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	275.958,13 €	
Residui riscossi nel 2023	272.260,35 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	3.697,78 €	1,34%
Residui della competenza	402.197,75 €	
Residui totali	405.895,53 €	
FCDE al 31/12/2023	- €	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono le seguenti

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	28.581.281,20 €	
Residui riscossi nel 2023	2.754.525,12 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	438,78 €	
Residui al 31/12/2023	25.826.317,30 €	90,36%
Residui della competenza	3.138.967,08 €	
Residui totali	28.965.284,38 €	
FCDE al 31/12/2023	25.631.518,27 €	88,49%

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;

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 346.224,57	€ 897.393,18	€ 1.307.697,55
Riscossione	€ 346.224,57	€ 897.393,18	€ 1.246.954,16

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	346.224,57 €	169.260,89	48,89
2022	897.393,18 €	803.611,96	89,55
2023	1.307.697,55 €	1.253.399,09	95,85

In riferimento all'utilizzo dei contributi relativi a permesso a costruire si precisa che le somme introitate sono state utilizzate manutenzione ordinaria dei beni dell'Ente, sebbene riportate a spesa corrente.

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 217.480,73	€ 311.262,43	€ 596.781,42
riscossione	€ 217.480,73	€ 311.262,43	€ 595.638,82
%riscossione	100,00	100,00	99,81

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

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 596.781,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 596.781,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 298.390,71
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'andamento della destinazione negli anni precedenti è stato il seguente:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	240.000,00 €	217.480,73 €	596.781,42 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	240.000,00 €	217.480,73 €	596.781,42 €
destinazione a spesa corrente vincolata	102.435,63 €	94.206,73 €	298.390,71 €
% per spesa corrente	42,68%	43,32%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	17.564,37 €	14.533,63 €	- €
% per Investimenti	7,32%	6,68%	0,00%

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 1/1/2023	178.019,12 €	
Residui riscossi nel 2023	111.594,90 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.504,71 €	
Residui al 31/12/2023	41.919,51 €	23,55%
Residui della competenza	41.508,84 €	
Residui totali	83.428,35 €	
FCDE al 31/12/2023	50.191,66 €	60,16%

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 655.720,00	€ 109.728,77	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 615.317,00	€ 101.000,00	€ 1.183.029,97	€ 3.760.924,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.271.037,00	€ 210.728,77	€ 1.183.029,97	€ 3.760.924,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 6.351.588,48	
Residui riscossi nel 2023	€ 341.430,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144,23	
Residui al 31/12/2023	€ 6.010.013,41	94,62%
Residui della competenza	€ 1.060.308,23	
Residui totali	€ 7.070.321,64	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.760.924,89	53,19%

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 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.400.235,69	€ 9.471.475,94	1.071.240,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 602.146,57	€ 779.986,83	177.840,26
103	acquisto beni e servizi	€ 22.764.845,80	€ 24.642.531,02	1.877.685,22
104	trasferimenti correnti	€ 3.348.802,27	€ 3.433.238,68	84.436,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 621.091,02	€ 668.554,02	47.463,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 551.220,00	€ 836.464,78	285.244,78
TOTALE		€ 36.288.341,35	€ 39.832.251,27	3.543.909,92

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.882.562,41	€ 19.975.238,80	14.092.676,39
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 5.882.562,41	€ 19.975.238,80	14.092.676,39

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 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 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.486.216,17	€ 9.471.475,94
Spese macroaggregato 103	€ 179.806,33	€ 257.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 607.791,12	€ 779.986,83
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	€ 10.508.962,77
(-) 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	€ 10.508.962,77
(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 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 499.845,76.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 495.627,20	€ 540.000,00	€ 499.845,76
- 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	€ 495.627,20	€ 540.000,00	€ 499.845,76

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:

2021	2022	2023
1.63%	1,49%	1,41%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.657.899,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.386.594,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.714.676,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 36.759.170,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.675.917,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 520.125,20	
(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)	€ 3.155.791,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 520.125,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,41%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 14.181.983,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 77.915,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.104.067,42

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 16.633.235,52	€ 16.096.168,59	€ 15.583.125,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 537.066,93	-€ 513.042,84	-€ 77.915,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 16.096.168,59	€ 15.583.125,75	€ 15.505.210,09
Nr. Abitanti al 31/12	43.230,00	43.057,00	42.597,00
Debito medio per abitante	372,34	361,92	364,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 606.814,37	€ 571.572,99	€ 520.125,20
Quota capitale	€ 537.066,93	€ 513.042,84	€ 77.915,66
Totale fine anno	€ 1.143.881,30	€ 1.084.615,83	€ 598.040,86

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui riassunte nella seguente tabella

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 15.583.125,75
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 420.075,40
di cui destinate a spesa corrente	€ 420.075,40
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

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 31/12/2023.

Dagli atti 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023 **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 31/12/2023 è pari a euro 85.370.525,70.

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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	130.462.081,72	113.347.380,95	17.114.700,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.622.923,21	46.234.276,11	388.647,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	177.085.004,93	159.581.657,06	17.503.347,87
A) PATRIMONIO NETTO	85.370.525,70	85.305.660,73	64.864,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	500.000,00	50.000,00	450.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	59.376.782,72	43.004.579,34	16.372.203,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.837.696,51	31.221.416,99	616.279,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	177.085.004,93	159.581.657,06	17.503.347,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.446.334,80	18.685.379,37	-15.239.044,57

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 44.402.707,41
FSC +	€ 33.371.716,22
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.220.215,80
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 3.916.812,83
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 76.077.826,60

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

	Debiti +	€ 59.376.782,72
	Debiti da finanziamento -	€ 13.895.842,68
	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 =	
		€ 45.480.940,04

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	54.298,46
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	5.709.619,98
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.216.163,99
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.205.597,48
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	5.709.619,98
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	64.864,97

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.657.873,35
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)	€ 1.157.873,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 500.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.264.736,47	39.942.892,33	2.321.844,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.939.896,02	37.529.307,77	4.410.588,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-596.968,08	-621.091,02	24.122,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.062.680,97	-2.395.944,45	3.458.625,42
IMPOSTE	779.986,83	602.146,57	177.840,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.566,51	-1.205.597,48	1.216.163,99

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 2023.

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 formulano all'Ente i seguenti inviti:

-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 è 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 2023 un lieve miglioramento dell'incasso sia in conto competenza che in conto residui rispetto all'anno 2022, ma comunque inferiore 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 2014 al 2023, al fine di interrompere le eventuali prescrizioni ed evitare squilibri di cassa anche temporanei, come già ricordato.

-Anticipazione di tesoreria: anche nell'anno 2023 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 2023 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