



Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Monopoli
(Nominato con Deliberazione C.C. n. 53 del 29/11/2022)

COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di BARI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna
Dott. Francesco Ivan Ciccimarra
Dott. Giovanni Mario Fiorentino

E

COMUNE DI MONOPOLI

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0035639/2023 del 26/05/2023

Firmatario: FRANCESCO IVAN CICCIMARRA, MARIO LAMANNA, GIOVANNI MARIO FIORENTINO

Comune di Monopoli

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 25.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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 Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lì, 25.05.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna

Dott. Francesco Ivan Ciccimarra

Dott. Giovanni Mario Fiorentino

Firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria.....	13
Analisi degli accantonamenti.....	14
Analisi delle entrate e delle spese.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mario Lamanna, Francesco Ivan Ciccimarra, Giovanni Mario Fiorentino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 29/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 17/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	26
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.280 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

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 54.757.606,12 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.776.064,07
RISCOSSIONI	(+)	12.597.980,16	48.405.907,20	61.003.887,36
PAGAMENTI	(-)	9.019.786,95	42.752.228,79	51.772.015,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.007.935,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.007.935,69
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	38.323.571,79	17.820.568,16	56.144.139,95
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.973.384,69	18.516.765,80	23.490.150,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.625.093,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.279.225,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			54.757.606,12

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 46.075.779,07	€ 48.916.166,27	€ 54.757.606,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 34.828.566,11	€ 37.101.828,49	€ 39.557.170,55
Parte vincolata (C)	€ 6.049.711,99	€ 7.353.621,16	€ 7.141.027,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 26.308,12	€ 285.638,04	€ 187.251,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.171.192,85	€ 4.175.078,58	€ 7.872.156,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, ma ne ha previsto gli importi nel bilancio di previsione 2023.

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

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	€ 714.125,95	€ 714.125,95								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 700.000,00	€ 700.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 888.454,02		€ -	€ 888.454,02	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.119.377,78					€ 3.376.377,78	€ 991.000,00	€ 752.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 285.150,16									€ 285.150,16
Valore delle parti non utilizzate	€ 41.209.058,36	€ 2.760.952,63	€ 32.242.510,65	€ 3.876.453,14	€ 94.410,68	€ 642.216,51	€ 1.434.921,15	€ 157.105,72		€ 487,77
Valore monetario della parte	€ 48.916.166,27	€ 4.175.078,58	€ 32.242.510,65	€ 4.764.907,16	€ 94.410,68	€ 4.018.594,29	€ 2.425.921,15	€ 909.105,72		€ 285.637,93

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*	€ 4.957.480,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.599.865,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.904.319,03
SALDO FPV	€ 2.695.546,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 699.355,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.284.799,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 773.857,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.811.587,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.957.480,77
SALDO FPV	€ 2.695.546,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.811.587,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.707.107,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 41.209.058,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 54.757.606,12

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.860.715,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.862.946,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.317.125,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.680.643,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.519.645,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.200.288,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.499.419,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	84.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.020.825,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		394.594,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 83.504,93
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		478.099,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		15.360.135,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.946.946,41
Risorse vincolate nel bilancio		5.337.950,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.075.237,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 2.603.150,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.678.388,21

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): € 15.360.135,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.075.237,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.678.388,21

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.059.182,28	€ 1.625.093,96
FPV di parte capitale	€ 9.540.683,15	€ 7.279.225,07
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	€ 1.853.259,47	€ 2.059.182,28	€ 1.625.093,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 196.648,66	€ 205.732,24	€ 36.832,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 445.261,17	€ 487.630,26	€ 546.920,55
- 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**	€ 485.016,78	€ 703.299,47	€ 250.828,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 54.160,25	€ 45.472,30	€ 97.916,71
- 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	€ 496.986,61	€ 617.048,01	€ 673.466,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 7.404.405,26	€ 9.540.683,15	€ 7.279.225,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.918.438,28	€ 2.186.025,16	€ 596.081,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.565.676,59	€ 2.015.568,99	€ 3.544.975,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	601.793,42
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	383.857,91
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	55.962,35
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	583.480,28
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.625.093,96

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. 108 del 28/03/2023 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. 108 del 28/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	53.506.996,85	12.597.980,16	56.144.139,95	15.235.123,26
Residui passivi	14.767.029,22	9.019.786,95	23.490.150,49	17.742.908,22

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	€	1.734.326,58	€	523.949,13
Gestione corrente vincolata	€	701.813,55	€	85.385,54
Gestione in conto capitale vincolata	€	146.404,62	€	147.505,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€	708,75	€	15.438,05
Gestione servizi c/terzi	€	2.191,40	€	1.579,38
MINORI RESIDUI	€	2.585.444,90	€	773.857,58

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 13.760.224,33	€ 5.468.101,09	€ 3.497.251,40	€ 4.156.119,76	€ 9.921.898,85	€ 36.803.595,43	
Titolo II	€ 72.463,60	€ -	€ 33.510,00	€ 174.259,31	€ 780.375,18	€ 1.060.608,09	
Titolo III	€ 1.248.316,51	€ 178.879,18	€ 2.055.588,30	€ 1.596.146,24	€ 2.026.369,92	€ 7.105.300,15	
Titolo IV	€ 1.128.732,64	€ 595.558,80	€ 1.398.498,67	€ 1.132.815,06	€ 5.061.796,94	€ 9.317.402,11	
Titolo V	€ 1.478.334,07	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.478.334,07	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 317.284,05	€ 53,36	€ 14.002,46	€ 17.432,96	€ 30.127,27	€ 378.900,10	
Totali	€ 18.005.355,20	€ 6.242.592,43	€ 6.998.850,83	€ 7.076.773,33	€ 17.820.568,16	€ 56.144.139,95	

12

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 442.756,55	€ 276.967,34	€ 358.910,61	€ 1.032.970,91	€ 8.990.532,05	€ 11.102.137,46	
Titolo II	€ 62.520,63	€ 10.845,00	€ 63.706,57	€ 2.501.922,19	€ 9.082.186,17	€ 11.721.180,56	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 34.804,65	€ 66.459,33	€ 82.259,13	€ 39.261,78	€ 444.047,58	€ 666.832,47	
Totali	€ 540.081,83	€ 354.271,67	€ 504.876,31	€ 3.574.154,88	€ 18.516.765,80	€ 23.490.150,49	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	2.347.420,28	2.085.875,60	3.699.536,51	1.200.064,17	2.802.443,21	3.860.219,08	13.086.117,48	12.845.311,84
	Riscosso c/residui al 31.12	581.596,38	479.333,73	624.048,24	72.002,43	484.923,13	667.537,46		
	Percentuale di riscossione	24,78	22,98	16,87	6,00	17,30	17,29		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	7.386.862,47	2.153.793,79	2.550.209,15	2.623.649,57	6.020.989,38	10.546.470,28	21.639.878,41	16.518.102,98
	Riscosso c/residui al 31.12	716.172,89	475.064,98	157.596,33	254.459,91	4.182.389,70	3.856.412,42		
	Percentuale di riscossione	9,70	22,06	6,18	9,70	69,46	36,57		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	242.871,07	317.130,62	149.517,32	1.604.467,42	1.415.839,73	1.686.070,17	4.523.921,48	3.022.738,54
	Riscosso c/residui al 31.12	14.884,08	7.986,43	61.197,97	144.737,45	130.257,07	532.911,85		
	Percentuale di riscossione	6,13	2,52	40,93	9,02	9,20	31,61		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	215.854,52	7.719,00	5.983,75	9.770,00	63.021,11	212.355,60	341.091,67	301.024,61
	Riscosso c/residui al 31.12	1.049,44	0	2.222,00	0	33.313,11	137.027,76		
	Percentuale di riscossione	0,49	0,00	37,13	0,00	52,86	64,53		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	31.007.935,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	31.007.935,69

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	€ 18.241.037,70	€ 12.314.400,50	€ 31.007.935,69
di cui cassa vincolata	€ 8.168.154,16	€ 9.461.663,57	€ 11.488.967,21

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a meno 10,12 giorni; tale dato risulta migliorato rispetto al precedente esercizio (-15,00).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 103.263,62

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 33.623.509,22.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro

scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 869.813,62 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita. Pertanto che non esiste l'obbligo di accantonare apposito fondo.

Si rileva che nel Comune di Monopoli il fenomeno delle partecipazioni societarie è del tutto irrilevante.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.794.029,81, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.794.029,81 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.764.907,16 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.867,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.066,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.934,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 120.697,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	35.164.845,86	35.414.115,90	100,71%
Titolo 2	3.439.091,17	3.479.942,29	101,19%
Titolo 3	7.303.090,76	8.371.560,07	114,63%
Titolo 4	25.771.626,16	11.685.867,71	45,34%
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	PAGOPA
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	PAGOPA
Sanzioni per violazioni codice	PAGOPA	PAGOPA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PAGOPA	PAGOPA
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 139.257,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: AUMENTO A REGIME DOVUTO ALL'ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: INCASSI F24 NEI PRIMI MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO

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

TARI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 676.301,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: AUMENTO BASE IMPONIBILE PER RECUPERO EVASIONE E DIMINUIZIONE COSTO DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA.

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	€ 1.976.462,85	€ 2.603.642,37	€ 3.279.162,59
Riscossione	€ 1.967.105,46	€ 2.603.642,37	€ 3.278.261,59

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 171.486,36	€ 1.976.462,85	8,68%
2021	€ 194.414,71	€ 2.603.642,37	7,47%
2022	€ 646.380,02	€ 3.279.162,59	19,71%

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	€ 2.454.052,60	€ 2.258.025,49	€ 1.686.070,17
riscossione	€ 753.690,03	€ 792.716,55	€ 532.911,85
%riscossione	30,71	35,11	31,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.227.026,30	€ 1.129.012,74	€ 841.816,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00
entrata netta	€ 1.092.026,30	€ 994.012,74	€ 706.816,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 235.487,51	€ 377.960,00	€ 158.684,98
% per spesa corrente	21,56%	38,02%	22,45%
destinazione a spesa per investimenti	€ 202.227,46	€ 129.000,00	€ 89.859,88
% per Investimenti	18,52%	12,98%	12,71%

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	€ 325.934,31	
Residui riscossi nel 2022	€ 36.584,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.585,93	
Residui al 31/12/2022	€ 265.763,83	81,54%
Residui della competenza	€ 75.327,84	
Residui totali	€ 341.091,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 301.024,61	88,25%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU -TARI - TASI	€ 3.860.219,08	€ 337.537,46	€ 2.833.222,31	€ 13.256.313,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP E ALTRI TRIBUTI	€ 146.738,99	€ 146.515,78	€ 221,40	€ 379.324,75
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.006.958,07	€ 484.053,24	€ 2.833.443,71	€ 13.635.638,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.599.580,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.334.141,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 137.734,06	
Residui al 31/12/2022	€ 12.127.705,22	83,07%
Residui della competenza	€ 3.192.904,83	
Residui totali	€ 15.320.610,05	
FCDE al 31/12/2022	€ 13.635.638,42	89,00%

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	€ 9.284.759,34	€ 9.293.127,79	8.368,45
102 imposte e tasse a carico ente	€ 602.396,64	€ 601.443,07	-953,57
103 acquisto beni e servizi	€ 19.502.875,33	€ 22.273.382,64	2.770.507,31
104 trasferimenti correnti	€ 3.279.858,28	€ 4.551.583,27	1.271.724,99
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 493.379,31	€ 425.695,92	-67.683,39
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 144.237,02	€ 163.738,60	19.501,58
110 altre spese correnti	€ 530.378,97	€ 661.918,08	131.539,11
TOTALE	€ 33.837.884,89	€ 37.970.889,37	4.133.004,48

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	€ 8.774.057,37	€ 14.413.151,28	5.639.093,91
203	Contributi agli investimenti	€ 95.104,09	€ 60.314,77	-34.789,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 8.869.161,46	€ 14.473.466,05	5.604.304,59

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.132.857,78;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 530.529,68;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	8.877.427,09	€ 9.281.882,36
Spese macroaggregato 103	94.043,83	€ 204.720,45
Irap macroaggregato 102	492.029,02	€ 562.891,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: personale in convenzione distacco o comando		€ 25.282,22
Altre spese: da specificare: rimborso personale in convenzione e oneri riflessi		-€ 97.194,01
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.463.499,94	€ 9.977.582,89
(-) Componenti escluse (B)	330.642,16	€ 1.372.524,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 9.132.857,78	€ 8.605.058,36

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

TIPOLOGIA DI SPESA C. 557	media triennio 2011/2013	IMPEGNATO ANNO 2022
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.935.418,03	7.026.805,32
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	21.696,67	172.989,57
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	23.740,65	34.390,58
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	0,00	92.489,94
fv uscita	0,00	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.809.590,65	1.995.315,66
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	90.300,00	69.950,28
IRAP	492.029,02	553.833,02
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	41.164,00	66.815,97
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione, distacco o comando (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	25.282,22
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	31.183,17	31.730,88
Altre spese	18.377,77	0,00
RIMBORSO PERSONALE IN COMANDO CONVENZIONE	0,00	-92.020,55
TOTALE (A)	9.463.499,94	9.977.582,89

TIPOLOGIA DI SPESA NON RILEVANTE C. 557	media triennio 2011/2013	IMPEGNATO ANNO 2022
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (circ. rgs 9/2006)	49.866,79	94.670,13
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno (circ. rgs 9/2006)	0,00	117.416,02
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (circ. rgs 9/2006)	31.188,17	31.730,88
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate (circ. rgs 8/2006)	42.666,67	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali (art. 1, c. 557 L 296/2006)	0,00	522.954,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali relativi al mese di dicembre non imputati al capitolo arretrati contrattuali ma al capitolo degli emolumenti		39.492,95
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00	0,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada (Circ. Interno n. FL 05/2007 e C.C. Liguria Par. 1/2008)	22.133,33	8.200,33
Incentivi per la progettazione (C.C. Sezione Autonomie – Delib. 16/2009)	62.184,60	130.091,37
Incentivi per il recupero evasione fiscale (imufari) (C.C. Sezione Autonomie – Delib. 16/2009)	39.498,00	33.886,06
Diritti di rogito (C.C. Sezione Autonomie – Delib. 16/2009)	35.153,19	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	0,00
ipv uscita	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 18/2012)	47.956,41	23.010,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*	0,00	0,00
incrementi contrattuali (art. 1, c. 557 L 296/2006)		289.677,12
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00	0,00
fondi da accantonare per rinnovi contrattuali	0,00	0,00
PNRR (art. 31 bis DL 152/2021)	0,00	81.395,67
spese per emergenza sanitaria - covid 19 (art. 1, c. 993 L. 178/2020)	0,00	0,00
TOTALE (B)	330.642,16	1.372.524,53

DESCRIZIONE	media triennio 2011/2013	IMPEGNATO ANNO 2022
Totale spese personale (A)	9.463.499,94	9.977.582,89
(-) Componenti escluse (B)	330.642,16	1.372.524,53
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	9.132.857,78	8.605.058,36

rispetto alla media: -527.799,42

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 78.150,24, di cui euro 78.150,24 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 54.332,08	€ 7.106,13	€ 78.150,24
- 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	€ 54.332,08	€ 7.106,13	€ 78.150,24

22

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio istruiti nel 2022 per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 ne abbiamo uno

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato nel corso del 2022 fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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
1,43 %	1,11 %	0,95 %

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)	€ 31.721.272,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.743.212,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.346.638,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 44.811.124,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.481.112,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 425.695,92	
(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)	€ 4.055.416,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 425.695,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		95,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 13.061,00	€ 11.610,00	€ 10.094,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.451,00	-€ 1.516,00	-€ 1.549,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.610,00	€ 10.094,00	€ 8.545,00
Nr. Abitanti al 31/12	48.633,00	48.280,00	48.260,00
Debito medio per abitante	0,2387	0,2091	0,1771

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 558,00	€ 493,00	€ 426,00
Quota capitale	€ 1.451,00	€ 1.516,00	€ 1.549,00
Totale fine anno	€ 2.009,00	€ 2.009,00	€ 1.975,00

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

Sulla base delle risultanze dei dati pubblicati sul sito Pareggio di bilancio della RGS, l'avanzo vincolato da ristori di spesa e da fondo sostegno funzioni fondamentali ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, è calcolato come segue:

		RISTORI DI ENTRATA	RISTORI DI SPESA	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	TOTALE
<u>RISORSE</u>					
risultato di amministrazione all'1/1	a	0,00	314.556,31	866.071,89	1.180.628,20
fondo pluriennale vincolato mall'1/1	b	0,00	48.799,46	394.973,47	443.772,93
accertamenti di competenza	c	145.336,00	529.114,04	475.269,30	1.149.719,34
TOTALE RISORSE	d a+b+c	145.336,00	892.469,81	1.736.314,66	2.774.120,47
<u>UTILIZZO RISORSE</u>					
MINORI ENTRATE	e	0,00			0,00
MAGGIORI ENTRATE	f	3.325.860,00			3.325.860,00
MINORI ENTRATE NETTE	g e-f	-3.325.860,00	0,00	0,00	-3.325.860,00
IMPEGNI	h		804.068,76	631.387,99	1.435.456,75
FPV USCITA	i		0,00	1.078.984,29	1.078.984,29
MAGGIORI SPESE	j h+i	0,00	804.068,76	1.710.372,28	2.514.441,04
MINORI SPESE	k			0,00	0,00
MAGGIORI SPESE NETTE	m j-k	0,00	804.068,76	1.710.372,28	2.514.441,04
TOTALE UTILIZZO RISORSE	n g+m	-3.325.860,00	804.068,76	1.710.372,28	-811.418,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	o d-n	0,00	88.401,05	25.942,38	114.343,43

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione,

oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

25

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	<i>DICEMBRE 2022</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>DICEMBRE 2022</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>DICEMBRE 2022</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>DICEMBRE 2022</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>DICEMBRE 2022</i>
Rimanenze	<i>DICEMBRE 2022</i>

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	122.489.176,92	116.811.833,42	5.677.343,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.322.874,84	44.552.562,73	12.770.312,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	179.812.051,76	161.364.396,15	18.447.655,61
A) PATRIMONIO NETTO	85.398.795,30	78.487.671,08	6.911.124,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.933.661,33	4.859.317,84	1.074.343,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.997.983,68	18.631.694,03	1.366.289,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	68.481.611,45	59.385.713,20	9.095.898,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	179.812.051,76	161.364.396,15	18.447.655,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.279.225,07	9.540.683,15	-2.261.458,08

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

- acquisizione di nuove immobilizzazioni;
- nuovi accantonamenti nei fondi rischi e oneri.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.759.963,68
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	7.844.805,10
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	69.237.148,03
AIle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	3.975.899,82
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.580.978,67
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	85.398.795,30

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è stato calcolato proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.019.460,81	44.985.834,83	2.033.625,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.843.819,71	38.864.489,64	1.979.330,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-178.453,97	-383.146,59	204.692,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.449.442,24	-3.202.938,67	1.753.496,43
IMPOSTE	571.845,07	558.927,70	12.917,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.975.899,82	1.976.332,23	1.999.567,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.975.899,82 si osserva che lo stesso è in aumento

rispetto all'esercizio 2021, si osserva che le principali variazioni sono le seguenti:

- proventi da trasferimenti e contributi (contributi agli investimenti);
- proventi da permessi da costruire;
- minore svalutazione dei crediti;
- minori oneri straordinari.

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, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

COD	DESCRIZIONE RAGGRUPPAMENTO	TIPOLOGIA DI AVANZO	PARTE IDEALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
366	ANNO 2021: TS PNRR - OPERE DI DISSESTO IDROGEOLOGICO (Decreto Ministero dell'Interno del 23 febbraio 2021)	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D
389	ANNO 2022: TS PNRR - RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE INA CASA - PORTAVECCHIA	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D
394	ANNO 2022: TS PNRR - M5C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE - 2.2:PIANI URBANI	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D
379	ANNO 2021: TS PNRR - Realizzazione di asilo nido nell'ambito A8	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D
380	ANNO 2021 : TS PNRR - Completamento del Palazzetto dello Sport di via Procaccia	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D
400	ANNO 2022: TS PNRR - FONDI PNRR ISTRUZIONE	VINCOLATO	Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato D

COD	ACCERTAMENTI E FPV ENTRATA	IMPEGNI	FPV USCITA	TOTALE USCITA	RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA
366	4.448.781,40	3.506.293,21	942.488,19	4.448.781,40	0,00
389	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
394	707.851,92	0,00	0,00	0,00	707.851,92
379	219.400,00	0,00	0,00	0,00	219.400,00
380	12.517,12	12.517,12	0,00	12.517,12	0,00
400	203.700,00	0,00	0,00	0,00	203.700,00

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- Porre in essere tutti gli strumenti necessari ad evitare la prescrizione dei residui attivi, nonché a rendere più efficiente ed efficace il sistema della riscossione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna

Dott. Francesco Ivan Ciccimarra

Dott. Giovanni Mario Fiorentino

Firmato digitalmente