

COMUNE DI NOCI

c_0915 - SETTORE AFFARI GENERALI
COMUNE DI NOCI
REGISTRO UFFICIALE
0011632 - 19/04/2023 - RICEVUTA
Allegati: 0

Città Metropolitana di Bari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022



INTRODUZIONE

I sottoscritti: dott. Giovanni Carnevale, dott. Massimo Mangiameli, dott. Matteo Frattaruolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 15/11/2022;

- ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 12/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/12/2020;
- Tenuto conto che durante l'esercizio 2022 le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di controllo, essendosi insediato l'attuale in data 23/11/2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.541 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'Ente **non è terremotato**;

Il precedente Organo di revisione, per quanto consta all'attuale, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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;
- 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 corso del 2022, l'ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

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 8.182.192,76, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|----------------|-----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 7.304.252,18 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 2.536.880,36 | € 13.907.847,98 | € 16.444.728,34 |
| PAGAMENTI | (-) | € 4.021.330,27 | € 10.550.744,27 | € 14.572.082,64 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (+) | | | € 5.176.897,88 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (+) | | | € 9.176.897,88 |
| RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | € 2.534.751,20 | € 2.527.054,28 | € 5.081.805,48 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 2.319.032,70 | € 3.043.304,81 | € 5.362.337,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ^{IV} | (-) | | | € 295.810,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CUNTO CAPITALE ^{III} | (-) | | | € 420.362,58 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (+) | | | € 8.182.192,76 |

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.049.056,09 | € 6.789.114,51 | € 8.182.192,76 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 3.066.942,10 | € 4.292.638,35 | € 4.251.491,52 |
| Parte vincolata (C) | € 740.226,08 | € 62.305,90 | € 1.107.725,36 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 356.367,79 | € 268.527,79 | € 268.229,60 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 885.520,12 | € 2.165.642,47 | € 2.554.746,28 |

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.



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* | € 2.840.853,18 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 199.261,08 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 714.173,09 |
| SALDO FPV | -€ 514.912,01 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 24.947,66 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.371.115,30 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 413.304,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 932.862,92 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.840.853,18 |
| SALDO FPV | -€ 514.912,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 932.862,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.212.944,55 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.576.169,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 8.182.192,76 |

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:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 2.001.662,92 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 31.467,04 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.970.195,88 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 66.442,72 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.903.753,16 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.537.222,80 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 842.568,62 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 694654,18 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 694654,18 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 3538885,72 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 874.035,66 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 2664850,06 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 66.442,72 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2598407,34 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.538.885,75;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.664.850,06;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.598.407,34.

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 155.950,27 | € 293.810,51 |
| FPV di parte capitale | € 43.310,81 | € 420.362,58 |
| 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 | € 227.036,74 | € 155.950,27 | € 293.810,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € 104.750,26 | € 94.269,39 | € 206.344,63 |
| - 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 | € 122.286,48 | € 61.680,88 | € 87.465,88 |
| - 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 | € 243.628,87 | € 43.310,81 | € 420.362,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 243.628,87 | € 43.310,81 | € 420.362,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 139.151,00 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 103.177,79 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(Aggio riscossione coattiva) | 51.481,72 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 293.810,51 |

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 di G.C. n. 25 del 30/03/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 6.437.799,20 | € 2.536.880,36 | € 2.554.751,20 | -€ 1.346.167,64 |
| Residui passivi | € 6.753.675,79 | € 4.021.338,37 | € 2.319.032,70 | -€ 413.304,72 |

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 | € 1.032.318,64 | € 67.675,47 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 298.327,41 | € 329.970,81 |
| Gestione servizi c/terzi | € 15.521,59 | € 15.658,44 |
| MINORI RESIDUI | € 1.346.167,64 | € 413.304,72 |

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 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 | € 44.862,63 | € 59.053,77 | € 564.032,44 | € 386.292,59 | € 1.844.620,15 | € 2.898.861,58 |
| Titolo II | € - | € 2.576,50 | € 3.591,00 | € - | € 165.045,18 | € 171.212,68 |
| Titolo III | € 1.232,07 | € 20.020,60 | € 70.058,86 | € 69.516,76 | € 240.859,56 | € 401.687,85 |
| Titolo IV | € 1.012.701,87 | € 30.973,65 | € 82.840,00 | € 206.998,46 | € 276.524,39 | € 1.610.038,37 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VI | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IX | € - | € - | € - | € - | € 5,00 | € 5,00 |
| Totali | € 1.058.796,57 | € 112.624,52 | € 720.522,30 | € 662.807,81 | € 2.527.054,28 | € 5.081.805,48 |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 35.342,13 | € 164.361,60 | € 605.921,04 | € 424.371,32 | € 2.184.989,52 | € 3.414.985,61 |
| Titolo II | € 535.091,91 | € 6.110,96 | € 70.844,36 | € 218.245,30 | € 728.281,59 | € 1.558.574,12 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € 121.114,59 | € 13.379,43 | € 116.185,60 | € 8.064,46 | € 130.033,70 | € 388.777,78 |
| Totali | € 691.548,63 | € 183.851,99 | € 792.951,00 | € 650.681,08 | € 3.043.304,81 | € 5.362.337,51 |

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 | 491689,89 | 89055,38 | 11037,80 | 85015,01 | 10000,00 | 20000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 476624,44 | 72501,27 | 12174,26 | 89296,59 | 11194,30 | 26679,25 | | |
| | Percentuale di riscossione | 96,92% | 122,77% | 110,30% | 105,34% | 111,94% | 133,40% | | |
| TARSU/TIA/TARITARES | Residui iniziali | 2552236,45 | 1730012,53 | 1770485,26 | 2148462,95 | 2099369,62 | 3199320,21 | 953742,00 | 2164352,76 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 966624,55 | 378372,92 | 144896,32 | 213425,78 | 825701,46 | 1351761,26 | | |
| | Percentuale di riscossione | 37,87% | 21,87% | 8,17% | 9,93% | 30,59% | 42,65% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 512500,63 | 170933,15 | 207853,07 | 253648,38 | 291506,70 | 372780,81 | 101192,74 | 174012,67 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 76352,80 | 14524,04 | 19357,31 | 69562,18 | 41385,69 | 152868,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 14,89% | 8,07% | 9,32% | 27,42% | 14,18% | 41,01% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 637,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 637,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 9.176.897,88 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 9.176.898,88 |

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 | € 5.877.761,96 | € 7.304.252,18 | € 9.176.897,88 |
| di cui cassa vincolata | € 511.027,74 | € 381.989,00 | € 1.434.411,31 |

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pignoramenti per un importo tali pari ad euro 20.938,27, su cui pende processo di appello in corso.

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 11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1,94 milioni.

Analisi degli accantonamenti

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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 ha calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità **utilizzando il** metodo ordinario.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.340.365,43.

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 1.029.603,89 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 1.029.603,89, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.582.000,00, **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.

10

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) | € 11.380,42 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.396,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 14.776,42 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 104.806,96 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 che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, l'importo è pari ad euro 109.542,81, di cui euro 78.780,81 di competenza dell'esercizio 2022

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accertati /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|-----------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | € 10.028.034,86 | € 10.262.739,09 | 102,34% |
| Titolo 2 | € 1.112.561,94 | € 1.170.332,99 | 105,19% |
| Titolo 3 | € 988.827,73 | € 860.281,00 | 87,00% |
| Titolo 4 | € 8.956.487,80 | € 2.727.488,88 | 30,45% |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|--------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | si | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | si | |
| Sanzioni per violazioni codice | si | |
| Fitti attivi e canoni | si | |
| Proventi acquedotto | n.a. | |
| Proventi canoni depurazione | n.a. | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari ad euro 4.023.125,39 sono **umentate** di euro **149.017,94** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad euro 3.874.107,45

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari ad euro 3.437.626,00 sono **umentate** euro **365.783,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad euro 3.071.843,00

Contributi per permessi di costruire

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

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 327.014,02 | € 845.794,30 | € 702.072,64 |
| Riscossione | € 327.014,02 | € 845.794,30 | € 702.072,64 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|--------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2020 | € 327.014,02 | € - | 0% |
| 2021 | € 845.794,30 | € - | 0% |
| 2022 | € 702.072,64 | € 45.000,00 | 6,41% |

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 | € 107.969,60 | € 133.180,24 | € 175.104,68 |
| riscossione | € 149,10 | € 10.921,24 | € 58.754,38 |
| %riscossione | 0,14% | 8,20% | 33,55% |

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

| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 53.848,30 | € 66.590,12 | € 87.552,34 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 19.782,80 | € 27.295,21 | € 35.016,55 |
| entrata netta | € 34.065,50 | € 39.294,91 | € 52.535,79 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 15.065,50 | € 39.294,91 | € 52.535,79 |
| % per spesa corrente | 44,23% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 19.000,00 | € - | € - |
| % per Investimenti | 55,77% | 0,00% | 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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro **8.928,69** rispetto a quelle dell'esercizio 2021



Il presente libro dei Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Noci (BA), si compone di numero 100 fogli numerati progressivamente dal numero 1 al numero 100 ed utilizzabili unicamente sulla facciata recante l'intestazione ed il numero di pagina.

Noci, 23/11/2022

Il Segretario Generale



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 o Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 251.359,93 | € 251.359,93 | € - | € - |
| Recupero evasione TASI | € 73.511,85 | € 73.511,85 | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 324.871,78 | € 324.871,78 | € - | € - |

Nel 2022, l'allora Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, per quanto a conoscenza dell'attuale, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 | € 1.962.638,90 | € 2.042.447,64 | 79.808,74 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 131.798,59 | € 137.874,76 | 5.876,17 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 6.722.271,97 | € 7.661.750,13 | 939.478,16 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.131.889,06 | € 406.407,59 | -725.481,47 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 935,21 | € 692,58 | -242,63 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.507,91 | € 29.593,53 | 28.085,62 |
| 110 altre spese correnti | € 169.568,16 | € 474.963,19 | 305.395,03 |
| TOTALE | € 10.120.609,80 | € 10.753.529,42 | 632.919,62 |

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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 | € 1.465.392,13 | € 1.193.943,15 | -271.448,98 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 20.019,64 | € 5.332,88 | -14.686,76 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 120.406,90 | € 181.879,75 | 61.472,85 |
| TOTALE | | € 1.605.818,67 | € 1.381.155,78 | -224.662,89 |

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 987.687,06;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- 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];
- 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. (giusta parere reso dall'allora Organo di controllo in data 26/10/2022 ed acquisito al protocollo dell'Ente al n. 13580 in data 27/10/2022)

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



| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 2.986.959,77 | € 2.042.447,64 |
| Spese macroaggregato 103 | € 56.285,74 | € 25.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 199.194,87 | € 120.699,34 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | € - |
| Altre spese: da specificare..... | € - | € - |
| Altre spese: da specificare..... | € - | € - |
| Altre spese: da specificare..... | € - | € - |
| Totale spese di personale (A) | € 3.242.440,38 | € 2.188.146,98 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 306.841,78 | € 240.235,44 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C) | € - | € - |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 2.935.598,60 | € 1.947.911,54 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'allora Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (giusta parere reso dall'allora Organo di controllo in data 10/10/2022 ed acquisito al protocollo dell'Ente al n. 12745 in data 10/10/2022).

L'allora Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato in data 12/11/2022 ed acquisito al protocollo dell'Ente al n. 14353 in data 14/11/2022)

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 119.558,44 di cui euro 111.358,44 di parte corrente ed euro 8.200,00 in conto capitale. 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 | € - | € 10.582,82 | € 106.957,19 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | € - | € - | € - |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | € - | € - | € - |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | € - | € - | € - |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € - | € 20.911,36 | € 12.601,25 |
| Totale | € - | € 31.494,18 | € 119.558,44 |

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 191.987,16.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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) | € 9.376.773,43 | 0,57% |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 2.074.825,49 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 632.231,26 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 12.083.830,18 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.208.383,02 | |
| 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) | € 692,58 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare Interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 1.207.690,44 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 692,58 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,57% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 148.335,22 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 45.303,58 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 103.031,64 |

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



| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 261.900,21 | € 193.396,17 | € 148.335,22 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 68.504,04 | -€ 45.080,95 | -€ 45.303,58 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 193.396,17 | € 148.335,22 | € 103.031,64 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 18.697 | 18.593 | 18.361 |
| Debito medio per abitante | 10,34 | 7,98 | 5,61 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 1.167,84 | € 935,21 | € 692,58 |
| Quota capitale | € 68.504,04 | € 45.080,95 | € 45.303,58 |
| Totale fine anno | € 69.671,88 | € 45.996,16 | € 45.996,16 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, per un ammontare di euro 22.290,00.

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

| | | <i>entrata</i> |
|---|--|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | | € 201.869,00 |
| Totale | | € 201.869,00 |
| | | <i>spesa</i> |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | | € 513.303,64 |
| Totale | | € 513.303,64 |

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

18

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato:

| Copertura maggiori costi energetici | |
|---|----|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001), | NO |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022), | SI |
| c) fondi di bilancio | SI |

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 con deliberazione di C.C. n. 38 alla "Revisione ordinaria delle partecipazioni detenute dal Comune di Noci al 31.12.2021 - Articolo 20 del d.lgs. n. 175/2016"

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.

19

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **risulterebbero aggiornati** con riferimento al 31/12/2022, giusta deliberazione di G. C. n. 31 del 12/04/2023, **ma vista la vetustà dell'ultimo inventario redatto, che risale al 2008 e si riferisce ai soli beni immobili, invita l'ente a procedere alla redazione di un nuovo inventario sia dei beni mobili che dei beni immobili.**

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 | 54.791.213,25 | 55.223.237,91 | -432.024,66 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 12.875.187,10 | 10.754.841,76 | 2.120.345,34 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 67.666.400,35 | 65.978.079,67 | 1.688.320,68 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 60.289.905,11 | 57.770.639,93 | 2.519.265,18 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.911.128,09 | 1.305.428,73 | 605.697,36 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.465.369,15 | 6.902.011,01 | -1.436.641,86 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 67.666.400,35 | 65.978.079,67 | 1.688.320,68 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

| | |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 2.741.440,05 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 2.340.365,43 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | € 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 0,00 |
| Altri crediti non correlati a residui - | € 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 5.081.805,48 |

20

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

| | |
|--|-----------------------|
| Debiti + | € 5.465.369,15 |
| Debiti da finanziamento - | € 103.031,64 |
| 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 = | |
| | € 5.362.337,51 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 18.104.269,76 | 14.827.345,51 | 3.276.924,25 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 16.005.136,82 | 16.225.384,07 | -220.247,25 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -686,05 | -932,01 | 245,96 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 555.533,86 | 932.774,21 | -377.240,35 |
| IMPOSTE | 134.715,57 | 131.319,59 | 3.395,98 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.519.265,18 | -597.515,95 | 3.116.781,13 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.519.265,18 rispetto all'esercizio 2021 di € - 597.515,95 commentare: con un miglioramento pari ad € 3.116.781,13

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.

21

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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

Lo scrivente Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate:

Rilievi:

- *migliorare la capacità di riscossione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada, che, seppur aumentata rispetto agli esercizi precedenti, appare ancora insufficiente;*
- *rispettare i termini previsti dalla vigente normativa in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, anche in considerazione dell'elevata giacenza di cassa;*
- *procedere con la massima sollecitudine alla predisposizione di un nuovo inventario, completo ed organico, di tutti i beni mobili ed immobili;*
- *procedere alle modifiche ed integrazioni dei sistemi dei controlli interni secondo le osservazioni e le indicazioni fornite dalla Sezione di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti nella deliberazione n. 157/2022/VSGC del 13/12/2022;*

Considerazioni e Proposte:

- *potenziare il personale del settore economico finanziario, prevedendo all'interno dello stesso, una struttura tecnica che funga di supporto all'Organo di Controllo*
- *procedere all'implementazione del Controllo Strategico e di Gestione, considerate le criticità rilevate nella deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Puglia di Bari, sopra richiamata.*

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.

Noci, 19/04/2023

Il Collegio dei Revisori

dott. CARNEVALE GIOVANNI (Presidente)

dott. MANGIAMELI DOMENICO MASSIMO (Componente)

dott. FRATTARUOLO MATTEO (Componente)

