Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EMANUELE CRISTIANO

DOTT. ANTONELLO FRANGIOSA

DOTT. RAFFAELE IANUARIO

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Sommario

1. INTRODUZIONE 4
1.1 Verifiche preliminari 5
2. CONTO DEL BILANCIO 6
2.1 Il risultato di amministrazione 6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 9
2.5 Analisi della gestione dei residui 11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 13
3. GESTIONE FINANZIARIA 14
3.1 Fondo di cassa 14
3.2 Tempestività pagamenti 15
3.3 Analisi degli accantonamenti 16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 16
3.4 Fondi spese e rischi futuri 16
3.4.1 Fondo contenzioso 16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti 17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese 17
3.5.1 Entrate 17
3.5.2 Spese 19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 22
4.2 Strumenti di finanza derivata 24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 24
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 24
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 24
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 25
8. PNRR E PNC 26
9. RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE AL RENDICONTO 26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 26
11. CONCLUSIONI 27

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Organo di revisione

Verbale n.7 del 08 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegato verbale sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale (ACER) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, 8 aprile 2024

L'Organo di revisione

Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano

Il revisore Dott. Antonello Frangiosa

Il revisore Dott. Raffaele Ianuario

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con Decreto della Giunta Regionale della Campania n. 128 del 03/09/2019, pubblicato su BURC n. 53 del 09/09/2019;

♦ ricevuta in data 26 marzo 2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con determina del Direttore Generale n. 69 del 26/03/2024, completo 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 corredato 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;

♦ 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 delConsiglio di amministrazione n. 66/165del 14/12/2023;

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 2023 dell'esercizio dal Direttore Generale, dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni del Direttore Generale con i poteri attribuiti dall'art. 12, c. 3, lett. a) del regolamento di contabilità	n. XXX

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

di cui variazioni del Direttore Generale con i poteri attribuiti dall'art. 12, c. 3, lett. b) del regolamento di contabilità	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario con i poteri attribuiti dall'art. 12, c. 3, lett. b) del regolamento di contabilità	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali pur suggerendo in alcune circostanze misure correttive adottate successivamente dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP*;*

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dall'Organo Esecutivo";*

- l'Ente **non ha** dovuto dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo o di rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto **non esistenti.**

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2023, **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, nella prima decade di marzo del corrente anno, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta cheil risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo accertato dall'Organo di Revisione** di euro170.888.282,43.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	**2022**	**2023**
Risultato d'amministrazione (A)	€ 150.790.787,05	€ 184.933.221,40	€170.888.282,43
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 148.336.320,69	€ 129.718.817,30	€138.110.731,03
Parte vincolata (C)	€ -	€ 21.324.446,12	€ 14.793.637,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.454.466,36	€ 33.889.957,98	€ 17.983.914,37

L'Organo di Revisione con i controlli effettuati sulle scritture contabili e sui conti del rendiconto, ha riscontrato ed accertato che il risultato di amministrazione dell'anno 2023 indicato nella tabella che precede, risulta non corrispondente a quello indicato nella documentazione allegata, nonché all'allegato 10 a) del rendiconto. L'Organo di Revisione a riguardo invita l'Organo di gestione ad effettuare le necessarie correzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

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: euro 14.793.637,03
- destinato ad investimenti;
- libero: euro 17.983.878,33;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investim.*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 20.766.878,99	€ 20.766.878,99								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 13.123.078,99	€ 13.123.078,99								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 129.718.817,30		€ 121.936.476,58	€ 7.267.973,07	€ 514.367,65					
Utilizzo parte vincolata	€ 21.324.446,12					€ -	€ -	€ -	€ 21.324.446,12	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 184.933.221,40**	**€ 33.889.957,98**	**€ 121.936.476,58**	**€ 7.267.973,07**	**€ 514.367,65**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 21.324.446,12**	**€ -**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 7.351.250,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.860.811,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.293.426,34
SALDO FPV	-€ 12.432.614,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.728.982,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.467.908,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.738.926,10

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	7.351.250,23
SALDO FPV	-€	12.432.614,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	5.738.926,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	184.933.221,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	170.888.282,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023		
Differenza rispetto alle risultanze contabili		-€ 36,04

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**22.303.226,90**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.764.965,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**8.538.261,87**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**8.538.261,87**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**8.149.200,72**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.793.637,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-6.644.436,31**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.543.103,11
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-4.101.333,20**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**30.452.427,62**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		13.764.965,03
Risorse vincolate nel bilancio		14.793.637,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.893.825,56**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.543.103,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**4.436.928,67**

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 del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

(allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 30.452.427,62;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.893.825,56;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.436.928,67.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento applicando il criterio della significatività finanziaria e natura:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.074.297,55	€ 2.321.467,07
FPV di parte capitale	€ 2.786.513,95	€ 13.971.959,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 1.074.297,55	€ 2.321.467,07
- 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 *	€ -	€ 1.074.297,55	€ 2.321.467,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, ***sono*** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato: euro 14.793.637,03

b) destinato ad investimenti

c) libero: euro 17.983.878,33

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 2.321.467,07
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**€ 2.321.467,07**

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 18.468.300,02	€ 2.786.513,95	€ 13.971.959,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 2.786.513,95	€ 13.971.959,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.468.300,02	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Direttore Generale n 48 del04/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 14/03/2024).

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 del Direttore Generale n. 48 del 04/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 173.007.950,62	€ 29.736.293,66	€ 176.252.050,32	€ 32.980.393,36
Residui passivi	€ 105.495.676,19	€ 35.432.893,51	€ 147.833.840,36	€ 77.771.057,68

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

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.339.776,53	€ 4.225.226,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.519.692,64	€ 5.573.926,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.006.635,22	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 862.877,77	€ 3.668.754,95
MINORI RESIDUI	**€ 7.728.982,16**	**€ 13.467.908,26**

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
3.100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Residui iniziali	0,00	0,00	89.959.436,73	113.940.099,31	87.910.342,04	70.016.960,13	69.962.578,05	69.962.578,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.909.485,39	13.711.622,37	13.918.046,88	10.801.885,31		
	Percentuale di riscossione			**4,346%**	**12,034%**	**15,832%**	**15,428%**		
3.200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Residui iniziali	0,00	0,00	268.270,46	269.096,86	248.208,79	210.584,17	210.512,87	210.512,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	413,20	0,00	918,63	71,30		
	Percentuale di riscossione			**0,154%**	**0,000%**	**0,370%**	**0,034%**		
3.300 - Interessi attivi	Residui iniziali	0,00	0,00	13.035.609,67	13.197.790,86	9.563.221,50	8.582.455,25	8.612.937,10	8.612.937,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	14.450,94	146.148,95	86.132,54	23.713,43		
	Percentuale di riscossione			**0,111%**	**1,107%**	**0,901%**	**0,276%**		
3.500 - Rimborsi e altre entrate correnti	Residui iniziali	0,00	0,00	39.795.812,83	46.807.584,59	40.956.395,86	36.526.545,40	39.823.425,08	39.823.425,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	399.817,25	3.298.762,17	4.112.597,67	2.292.238,69		
	Percentuale di riscossione			**1,005%**	**7,047%**	**10,041%**	**6,276%**		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza								**118.609.453,10**	**118.609.453,10**
		Totale residui		143.059.129,69	174.214.571,62	138.678.168,19	115.336.544,95		
		totale incassi		4.324.166,78	17.156.533,49	18.117.695,72	13.117.908,73		
		% riscossione		**3,023%**	**9,848%**	**13,065%**	**11,374%**		

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I							€ -
Titolo II							€ -
Titolo III	€ 57.981.511,89	€ 9.137.313,04	€ 14.099.311,06	€ 10.326.867,33	€ 13.832.699,50	€ 27.699.238,69	€ 133.076.941,51
Titolo IV	€ 13.950.497,50	€ 1.435.321,16	€ 4.754.596,62	€ 1.961.979,65	€ 2.747.311,18	€ 4.832.776,17	€ 29.682.482,28
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 3.432.623,54	€ 116.580,19	€ 335.866,94	€ 1.125.231,79	€ 304.963,41	€ 8.177.360,66	€ 13.492.626,53
Totali	€ 75.364.632,93	€ 10.689.214,39	€ 19.189.774,62	€ 13.414.078,77	€ 16.884.974,09	€ 40.709.375,52	€ 176.252.050,32
							176.252.050,32

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 2.621.140,66	€ 392.892,44	€ 2.765.979,84	€ 1.978.509,32	€ 4.299.629,72	€ 31.289.822,65	€ 43.347.974,63
Titolo II	€ 4.870.903,62	€ 366.116,48	€ 1.277.001,76	€ 4.895.781,21	€ 4.435.119,73	€ 12.784.575,22	€ 28.629.498,02
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 222.147,37	€ 1.397.333,28	€ 16.674.614,54	€ 7.553.605,83	€ 2.844.098,62	€ 47.164.568,07	€ 75.856.367,71
Totali	€ 7.714.191,65	€ 2.156.342,20	€ 20.717.596,14	€ 14.427.896,36	€ 11.578.848,07	€ 91.238.965,94	€ 147.833.840,36

Il Collegio, dall'analisi delle tabelle sopra riportate e richiamando quanto già relazionato a pagina 12,13 e 14 del proprio verbale n. 4 del 14/03/2024 in tema di metodologia di gestione dei residui, ha riscontrato una eccessiva vetustà dei residui attivi da canoni e servizi a rimborso e più in generale delle entrate di parte corrente. In particolare, il Collegio ha accertato, come si evince dalle tabelle, che la capacità e/o propensione alla

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

riscossione delle entrate principalidell'Ente si attesta in un range compreso tra il 3,02% al 11,37% dei residui conservati in ciascuna annualità. La persistenza di una bassissima capacità di riscossione delle entrate correnti può generare nell'immediato futuro un grave disequilibrio di bilancio, atteso il crescente coinvolgimento dell'Ente in debitorie di notevole entità derivanti dagli II.AA.CC.PP. regionali in liquidazione. Il Collegio a riguardo ritiene doveroso prescrivere una adeguataattività di recupero crediti, posto che le sole "ingiunzioni fiscali", se non seguite da procedure legali, non sono sufficienti a rappresentare una efficace azione di recupero delle somme a residuo.

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 158.763.462,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 158.763.462,77

Tutte le entrate sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 76.746.804,74	€ 121.281.722,43	€ 158.763.462,77
di cui cassa vincolata	€ 26.521.192,55	€ 45.287.801,50	€ 69.711.338,32

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2023 **è mantenuto** l'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **sono in linea con gli andamenti delle entrate e delle spese degli ultimi tre esercizi**. Dalla documentazione acquisita **non risultano** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate tali da 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, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013

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

- l'Ente **non ha rispettato** le disposizioni previste dall'art. 41 del D.L. 2 marzo 2024 n. 19;

- per il superamento dei termini di pagamento di cui al punto precedente **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dal decreto-legge;

- 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 1.640.150,29.;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, conmodificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del 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 120.889.727,94.

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 cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.025.211,35 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) la **non presenza** dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4) la **omessa indicazione** dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5) **l'insufficiente prosecuzione delle azioni di recupero** dei crediti mantenuti nello Stato patrimoniale ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e stralciati dal rendiconto.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente **non h**a società controllate/partecipate.

3.3.3 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. 64/2013e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.561.104,37, 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. **Il Collegio ritiene doveroso rimarcare**

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

che la quota accantonata potrebbe però risultare non congrua in ragione di contenziosi provenienti dagli II.AA.CC.PP. in liquidazione come già accaduto nel corso dell'anno 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene necessario destinare l'intero avanzo libero di amministrazione 2023 al fondo contenzioso in modo da garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per euro 660.367,65.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha** prodotto/ conseguito:
a) la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
b) ritardi superiori a sessanta giorni
c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 2%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione **non è** stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	81.929.731,40	71.041.535,84	65.046.607,15	79,39	91,56
Titolo 4	120.812.028,81	126.710.070,58	17.243.783,58	14,27	13,61
Titolo 5					
TOTALE	***202.741.760,21***	***197.751.606,42***	***82.290.390,73***	***40,59***	***41,61***

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	80.262.607,38	89.814.623,21	66.864.150,20	83,31	74,45
Titolo 4	123.736.100,90	102.275.858,93	32.022.424,13	25,88	31,31
Titolo 5					
TOTALE	***203.998.708,28***	***192.090.482,14***	***98.886.574,33***	***48,47***	***51,48***

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	83.664.458,81	85.324.417,80	72.465.836,29	86,61	84,93
Titolo 4	113.012.558,95	112.251.477,53	10.309.373,97	9,12	9,18
Titolo 5					
TOTALE	***196.677.017,76***	***197.575.895,33***	***82.775.210,26***	***42,09***	***41,90***

L'Organo di revisione, in ragione dell'andamento negativo della capacità di previsione rispetto al precedente esercizio finanziario, invita l'Ente adeffettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio nel corso del primo semestre del corrente anno.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate**di euro295.688,54 rispetto a quelle

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: adeguamento dei canoni per alcune fasce di utenti in base al loro ISEE.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	81.504.131,40	70.596.701,03	43.017.445,03	52,78	60,93
Titolo 2	141.385.674,87	147.283.716,60	37.717.429,64	26,68	25,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***222.889.806,27***	***217.880.417,63***	***80.734.874,67***	***36,22***	***37,05***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	79.916.207,38	89.468.223,21	49.406.845,95	61,82	55,22
Titolo 2	144.209.746,96	120.744.158,95	24.641.341,57	17,09	20,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***224.125.954,34***	***210.212.382,16***	***74.048.187,52***	***33,04***	***35,23***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	83.564.458,81	99.186.087,60	64.030.251,84	76,62	64,56
Titolo 2	113.112.558,95	153.382.508,38	42.153.927,75	37,27	27,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	***196.677.017,76***	***252.568.595,98***	***106.184.179,59***	***53,99***	***42,04***

La tabella che precede mostra un miglioramento nella capacità di previsione della spesa per cui l'Organo di revisione giudica sufficientemente attendibile la programmazione della spesa e il monitoraggio dell'equilibrio.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.936.863,60	€ 12.419.529,86	1.482.666,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 3.998.796,49	€ 7.776.710,86	3.777.914,37
103	acquisto beni e servizi	€ 25.718.382,60	€ 29.424.930,01	3.706.547,41
104	trasferimenti correnti	€ 728.283,12	€ 2.011.406,49	1.283.123,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 24.143,17	€ 8.287,40	-15.855,77
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 326,97	€ 252,42	-74,55
110	altre spese correnti	€ 6.925.752,45	€ 10.067.667,73	3.141.915,28
	TOTALE	**€ 48.332.548,40**	**€ 61.708.784,77**	13.376.236,37

In merito il Collegio osserva che l'incremento della spesa corrente di euro 13.376.236,37 non trova adeguata copertura in altrettanto incremento delle entrate correnti che si attesta in euro 5.601.686,09. Come già evidenziato a pagina 14 e 15 del presente verbale, la scarsa capacità di riscossione dei residui delle entrate correnti in presenza di incremento della spesa corrente, che negli anni a venire sarà sempre più marcata, genererà nel breve periodo un forte disequilibrio di cassa di parte corrente non sanabile se non con un considerevole incremento della riscossione da residui.

Spese per il personale

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

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.
L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra**nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della Legge 296/2006.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.121.369,00	€ 12.419.529,86
Spese macroaggregato 103		€ 29.424.930,01
Irap macroaggregato 102		€ 7.776.710,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 21.121.369,00**	**€ 49.621.170,73**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 21.121.369,00**	**€ 49.621.170,73**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/07/2023 con verbale n. 14 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.
L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001 con il verbale n. 30 del 01/12/2023.
L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/06/2023 con verbale n. 13 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.
L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001 con il verbale n. 33 del 30/12/2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 21.854.827,62	€ 28.087.941,13	6.233.113,51
203	Contributi agli investimenti		€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 94.027,35	94.027,35
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 21.854.827,62**	**€ 28.181.968,48**	6.327.140,86

L'incremento della spesa è determinata in larga parte agli interventi del PNRR – PinQUA e PNC.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2023 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 tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.829.948,19 di cui euro 2.829.948,19 di parte corrente 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			
	2021	**2022**	**2023**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 2.829.948,19
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ -**	**€ -**	**€ 2.829.948,19**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.418.535,62

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha richiesto** finanziamenti per i suoi programmi di investimento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ -	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 65.046.607,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.504.660,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 8.287,40	
(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)	€ 6.496.373,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.287,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,27%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 235.707,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 235.707,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 39.994,16	€ 23.716,27	€ 8.287,40
Quota capitale	€ 330.055,34	€ 346.333,23	€ 235.707,24
Totale fine anno	**€ 370.049,50**	**€ 370.049,50**	**€ 243.994,64**

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fondi connessi alla passata emergenza sanitaria.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati.

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

L'Ente non ha rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate e partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di società o all'acquisizione di partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **non ha** l'obbligo di effettuare la ricognizione annuale delle partecipazioni dirette o indirette in quanto non possedute.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse da società partecipate in quanto non esistenti.

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **non sono stati redatti** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.717.379.326,44	1.702.145.112,51	15.234.213,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	356.481.460,89	299.673.779,70	56.807.681,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**2.073.860.787,33**	**2.001.818.892,21**	**72.041.895,12**
A) PATRIMONIO NETTO	1.849.276.342,39	1.823.445.442,45	25.830.899,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.561.104,37	7.267.973,07	9.293.131,30
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.134.088,88	5.420.300,29	1.713.788,59
D) DEBITI	147.833.840,36	105.495.676,19	42.338.164,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	60.189.500,21	60.189.500,21	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**2.080.994.876,21**	**2.001.818.892,21**	**79.175.984,00**
TOTALE CONTI D'ORDINE	76.736.309,44	76.736.309,44	0,00

I crediti **non sono conciliati** con i residui attivi.

I debiti **non sono conciliati** con i residui passivi.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione **non sono conciliati.**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	73.750.085,80	93.107.183,76	-19.357.097,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	74.000.841,23	75.854.898,00	-1.854.056,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.388.168,98	454.649,88	1.933.519,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	23.693.486,35	-7.379.392,81	31.072.879,16
IMPOSTE	0,00	1.158.219,00	-1.158.219,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**25.830.899,90**	**9.169.323,83**	**16.661.576,07**

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 25.830.899,90 rispetto all'esercizio 2022 di € 9,169.323,83, il Collegio non è in grado di esprimere alcun giudizio stante l'impossibilità di procedere a controlli sulle conciliazioni tra conti di contabilità finanziaria e quelli economici per mancanza di una procedura di rilevazione economico-patrimoniale che consenta una dettagliata verifica.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Direzione Generale 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** illustratii criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione per quanto in precedenza riportato ed argomentato, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia e propone quanto segue:

- In relazione alla attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il Collegio, pur considerando in larga parte corrispondenti i valori del Rendiconto 2023 alle risultanze contabili, sottolinea la necessità e/o obbligo di attuare un piano organico per il recupero dei crediti iscritti in bilancio almeno per gli ultimi cinque esercizi finanziari. Ciò garantirà nel tempo un sicuro equilibrio di bilancio di parte corrente. Per quanto attiene, inoltre, agli accantonamenti per rischi ed oneri, il Collegio propone l'accantonamento al Fondo Rischi da Contenzioso dell'intero avanzo libero di amministrazione dell'anno 2023 in ragione della soccombenza dell'Ente ai numerosi contenziosi provenienti dagli II.AA.CC.PP. in liquidazione. Da ultimo Il Collegio prescrive che venga corretto il risultato di amministrazione riportato nell'allegato 10 uniformandolo a quello che questo organo di Revisione ha riscontrato nei propri controlli.
- Per quanto riguarda il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica il Collegio raccomanda di

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453

contenere la spesa corrente e in particolare quella del personale fino a quando non sarà conseguito un migliore rapporto tra aumento della spesa con l'incremento degli incassi da residui di parte corrente.

- per ciò che riguarda l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali il Collegio richiama quanto già raccomandato in precedenti verbali circa la necessità di dotare l'Ente di una procedura software per le rilevazioni economico-patrimoniali e per la gestione degli adempimenti fiscali.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023 con riserva nell'intesa che per le osservazioni e/o riserve espresse ai punti 2.1 – 2.3 – 2.5- 3.2- 3.4.1- 3.5.1- 3.5.2 e 7 si provveda entro il termine del 31/12/2024 a rettificare il rendiconto per il risultato di amministrazione e a completare o integrare la documentazione di cui ai suddetti punti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Napoli, 8 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano

Il revisore Dott. Antonello Frangiosa

Il revisore Dott. Raffaele Ianuario

Allegato del documento digitale con numero protocollo 2024.0061453