



## COMUNE DI CASAMASSIMA

Provincia di Bari

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Nicola MARRONE

Dott.ssa Immacolata FORNARO

Dottor Francesco ROBERTO



# COMUNE DI CASAMASSIMA

## Provincia di Bari

**Verbale n. 16 del 09 maggio 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Casamassima che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	18
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	19
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	20
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	21
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	21
<b>CONCLUSIONI</b> .....	21

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Marrone Nicola, Fornaro Immacolata e Roberto Francesco, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 29/11/2021,

- ◆ ricevuta in data 4 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 27 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 62 del 14/04/2022
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 72 del 22/04/2022
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 84 del 05/05/2022 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
- delibera GIUNTA COMUNALE n. 110 del 03/06/2022 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI 3.733,94 (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267) PER SOPRAVVENUTE NECESSITÀ DI SPESA DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEL TERRITORIO, INFRASTRUTTURE ED OPERE PUBBLICHE
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 113 del 10/06/2022 ADEGUAMENTO PREVISIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2021 - ART.227, COMMA 6-QUARTER DEL D.LGS. 267/2000
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 134 del 06/07/2022 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE (art.175 comma 4 del TUEL) - Assunzione personale a tempo determinato a valere su Fondi PON Governance 2014-2020
- delibera di CONSIGLIO COMUNALE n. 45 del 21/07/2022 ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT.175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 144 del 28/07/2022 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000)
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 162 del 25/08/2022 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 4.984,00 (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N.267) PER SOPRAVVENUTE NECESSITA' DI SPESA DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI, SERVIZI AL CITTADINO.
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 168 del 07/09/2022 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 171 del 13/09/2022 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI € 2.814,84 (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267) PER SOPRAVVENUTE NECESSITÀ DI SPESA DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEL TERRITORIO, INFRASTRUTTURE ED OPERE PUBBLICHE
- delibera di CONSIGLIO COMUNALE n. 53 del 26/09/2022 Variazioni al bilancio di previsione 2022/2024 (art.175, c.2, D.LGS N.267/2000). Applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2021.
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 196 del 24/10/2022 COGEIR COSTRUZIONI E GESTIONI SRL C/ COMUNE DI CASAMASSIMA RICORSO IN APPELLO DINANZI AL CONSIGLIO DI STATO - NOMINA DIFENSORE -PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.
- delibera di CONSIGLIO COMUNALE n. 59 del 29/11/2022 Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art.175, c.2 e 3 del Dlgs n.267/2000)
- delibera di GIUNTA COMUNALE n. 218 del 30/11/2022 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024. ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000.

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

## RIPORTANO

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19404 abitanti.

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

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 20.950.885,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13524653,65
RISCOSSIONI	(+)	3063979,79	15697638,39	18761618,18
PAGAMENTI	(-)	3041773,85	13796334,48	16838108,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15448163,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15448163,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	9253869,90	15073398,82	24327268,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1687407,11	15914962,58	17602369,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1222176,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			20950885,86

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 894.939,96	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 939.872,80	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 123.300,00		€ -	€ -	€ 123.300,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 596.159,01					€ 533.876,16	€ 62.282,85	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 896.670,00									€ 896.670
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.059.740,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.649.839,93
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.222.176,67
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.427.663,26
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 156.715,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 116.666,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 40.048,63
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.059.740,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.427.663,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 40.048,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.616.129,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.848.298,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 20.911.781,82

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.672.669,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.590,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.717.042,47
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>899.036,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	964.376,65
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-65.340,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.691.316,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2691316,8</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.016,52
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2693333,32</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>7363986,09</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		56.590,64
Risorse vincolate nel bilancio		3.717.042,47
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3590352,98</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		962.360,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2627992,85</b>

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): € 7.363.986,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.590.352,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.627.992,85

**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	€ 841.279,79	€ -
FPV di parte capitale	€ 2.808.560,14	€ 1.222.176,67
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	€ 746.336,50	€ 841.279,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 326.403,46	€ 443.303,04	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 419.933,04	€ 397.976,75	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Come si evince dal suesposto prospetto il FPV non risulta alimentato per l'esercizio 2022.

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	€ 713.752,69	€ 2.808.560,14	€ 1.222.176,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 515.080,14	€ 2.716.655,67	€ 1.222.176,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 198.672,55	€ 91.904,47	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.94 del 24 aprile 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	€ 12.396.875,45	€ 3.063.979,79		-€ 9.332.895,66
Residui passivi	€ 4.807.262,13	€ 3.041.773,85		-€ 1.765.488,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 79.025,76	€ 78.081,17

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.

In merito alle motivazioni relative alla conferma/mantenimento, eliminazione/cancellazione (anche parziale del residuo), l'Organo di Revisione ha accertato che gli allegati alle determinazioni dei responsabili dei servizi, contenenti l'elenco dei residui, riportano, per ciascun residuo, una sintetica descrizione delle ragioni del credito e/o debito ancorché la stessa non appaia sempre del tutto esaustiva.

In ordine all'entità e velocità di riscossione dei residui attivi e dei crediti, l'Organo di Revisione ritiene che debbano essere assunte iniziative più determinate al fine di migliorarne la gestione e la riscossione degli stessi, sebbene gli equilibri finanziari non appaiono pregiudicati in virtù del corrispondente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

### 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 (conto del Tesoriere)	€ 15.448.163,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (scritture contabili)	€ 15.448.163,50

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	€ 11.639.766,63	€ 13.524.653,65	€ 15.448.163,50
di cui cassa vincolata	€ 110.857,11	€ 201.066,62	€ 201.066,62

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

### **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, pari a -1,95 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.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.864.064,20.

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

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

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 86,00 al fondo per perdite partecipate, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La quota accantonata riguarda la partecipata Gal sud est barese, partecipata al 2,85%.

Il Fondo totale al 31.12.2022 ammonta a euro 7.137,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sia congrua.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 225.458,73, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene necessario l'approfondimento da parte del Servizio AA. GG. – Ufficio contenzioso dell'eventuale adeguamento del fondo, che in via prudenziale risulta già incrementato di 441.152,01 in sede di approvazione del bilancio 2023-2025.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato, per € 6.300,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Il fondo complessivo, al netto delle risorse applicate al bilancio di esercizio 2022 per euro 103.966,84, ammonta a euro 72.414,63

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, per euro 41.504,64, in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Il fondo complessivamente accantonato al 31.12.2022 ammonta a euro 79.536,15.

**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
	(A)	(B)
<b>Titolo 1</b>	10939652,64	12627422,18
<b>Titolo 2</b>	1250802,21	1239237,48
<b>Titolo 3</b>	2088642,07	2237136,41
<b>Titolo 4</b>	20174663,94	12852897,74
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a Euro 3.431.576,95.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a Euro 3.252.328,97.

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 194.794,93	€ 400.252,32	€ 532.674,53
Riscossione	€ 188.695,25	€ 352.075,33	€ 458.530,06

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 194.794,93	194794,93%	100
2021	€ 400.252,32	400252,32%	100
2022	€ 532.674,53	532674,53%	100

### **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	€ 149.708,42	€ 97.619,79	€ 392.359,92
riscossione	€ 82.476,49	€ 32.397,09	€ 142.657,17
%riscossione	55,09	33,19	36,36

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.

## **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	€ 2.511.187,81	€ 2.926.325,82	415.138,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 176.060,20	€ 208.463,23	32.403,03
103 acquisto beni e servizi	€ 7.313.104,32	€ 8.928.292,94	1.615.188,62
104 trasferimenti correnti	€ 1.209.257,70	€ 556.011,45	-653.246,25
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 17.111,54	€ 14.069,09	-3.042,45
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.000,00	€ 150.000,00	111.000,00
110 altre spese correnti	€ 102.119,14	€ 87.217,74	-14.901,40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.367.840,71</b>	<b>€ 12.870.380,27</b>	<b>1.502.539,56</b>

### **Spese in c/capitale**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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.

Il comune di Casamassima, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica f).

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

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

## **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 17.260,30 di parte corrente. 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;

17

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 16.432,27;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 75.092,21.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	371.056,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	78.282,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	292.774,17

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

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

## **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, ove previsto.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2022 con deliberazione di C.: n.71, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **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 sono aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni sono state conciliate con le scritture patrimoniali al 31/12/2022.

L'Ente adotta il bilancio consolidato.

## 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 ed ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

		Termine Previsto dal Cronoprogramma dell'intervento approvato	Importo	Fase di attuazione
1	PinQua Riqualficazione Covent Garden	28/02/2024	1.420.000,00	progettazione esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, direzione lavori
2	Centro Storico Efficientamento Energetico Pubblica illuminazione	25/10/2022	90.000,00	Intervento concluso
3	Riqualficazione di Piazza A. Moro, C.so V. Emanuele	31/03/2026	1.750.000,00	Aggiudicazione Progettazione Definitiva e Esecutiva
4	Ristrutturazione e rifunionalizzazione Palazzo Municipale	31/03/2026	3.230.000,00	Aggiudicazione Progettazione Definitiva e Esecutiva
5	PUI Restauro conservativo ex monastero Santa Chiara	30/06/2026	2.875.079,77	Aggiudicazione della Progettazione definitiva
6	Lavori di pubblica illuminazione completamento viabilità via Cardo II tratto	28/04/2022	89.496,95	Intervento concluso
7	Lavori di pubblica illuminazione completamento viabilità via Cardo III tratto	31/12/2021	178.879,83	Intervento concluso
8	Realizzazione nuovo asilo nido via Conversano	30/06/2026	1.290.000,00	progetto di fattibilità tecnica e economica
10	Realizzazione mensa scuola G. Marconi	30/06/2026	146.700,00	progetto di fattibilità tecnica e economica

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni:

### **Entrate tributarie**

*Si ritiene opportuno dare maggior impulso all'attività di accertamento e recupero dei crediti, anche al fine di evitare di incorrere nei termini prescrizionali.*

### **Contenzioso**

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene opportuno l'approfondimento da parte del settore interessato circa la quantificazione del rischio contenzioso, al fine della *prudente valutazione* dell'accantonamento, nella considerazione delle sentenze della Corte dei Conti in merito.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

