



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

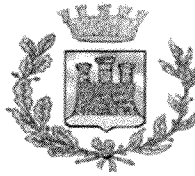
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Alessandro Cioffi	Presidente
dott. Gaetano Palumbo	Componente
dott. Mario Piccolo	Componente



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Comune di Maddaloni

Organo di revisione

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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 Maddaloni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maddaloni, li 20/06/2023

dott. Alessandro Cioffi

dott. Gaetano Palumbo

dott. Mario Piccolo

L'Organo di revisione

Presidente

Componente

Componente



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	21
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	41
CONCLUSIONI	41





COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Alessandro Cioffi, dott. Gaetano Palumbo, dott. Mario Piccolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n° 50 del 22/11/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n° 88 del 11 maggio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n° 26
di cui variazioni di Consiglio	n° 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n° 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n° 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n° XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n° 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n° 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n° 31.146 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni (ATO).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

- obiettivi di servizio per il sociale;

- obiettivi di servizio per asili nido;

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

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

- l'Ente ha assicurato, per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 93.582,60	€ 144.404,00	-€ 50.821,40	64,81%	
Mense scolastiche	€ 165.036,93	€ 332.652,00	-€ 167.615,07	49,61%	
Musei e pinacoteche	€ 1.744,00	€ 203.001,60	-€ 201.257,60	0,86%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 2.185,00	€ 118.340,00	-€ 116.155,00	1,85%	
Parchimetri	€ 270.000,00	€ 212.588,96	€ 57.411,04	127,01%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 532.548,53	€ 1.010.986,56	-€ 478.438,03	52,68%	





COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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 48.855.663,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.066.482,24
RISCOSSIONI	(+)	11.886.789,55	33.736.171,53	45.622.961,08
PAGAMENTI	(-)	8.273.015,44	29.402.771,17	37.675.786,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.013.656,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.013.656,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	56.130.671,79	7.605.078,86	63.735.750,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.644.354,03	8.929.700,49	28.574.054,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.969.645,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.350.043,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			48.855.663,85

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 39.950.868,24	€ 47.889.110,30	€ 48.855.663,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.321.431,00	€ 40.311.369,58	€ 45.416.132,65
Parte vincolata (C)	€ 2.568.133,05	€ 4.374.120,07	€ 813.107,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.061.304,19	€ 3.203.620,65	€ 2.626.423,52

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori

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

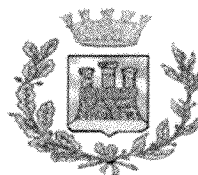
È stato applicato, al bilancio di previsione annualità 2022, una quota di avanzo pari ad € 4.015.040,76.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.008.778,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.638.747,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.319.688,99
SALDO FPV	-€ 1.680.941,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.303.768,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.942.465,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 361.302,48

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.008.778,73
SALDO FPV	-€ 1.680.941,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 361.302,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.015.040,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 43.874.088,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 48.855.663,85

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.295.374,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.926.696,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	371.107,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 2.428,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	547.659,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 550.088,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		47.503,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.503,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.503,40

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.342.878,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.926.696,32
Risorse vincolate nel bilancio		371.107,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.074,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		547.659,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 502.585,35

12

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): € 5.342.878,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.074,43
- W3 (equilibrio complessivo): € -502.585,35

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 5.562.897,58	€ 7.969.645,35
FPV di parte capitale	€ 10.075.850,21	€ 9.350.043,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.847.606,39	€ 5.562.897,58	€ 7.969.645,35
- 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 *	€ 1.847.606,39	€ 5.562.897,58	€ 7.969.645,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

14

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	€ 8.828.655,15	€ 10.075.850,21	€ 9.350.043,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.828.655,15	€ 1.247.195,06	€ 2.515.952,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 8.828.655,15	€ 6.834.091,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

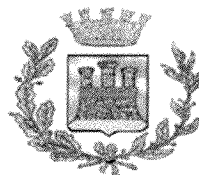
L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n° 78 del 05/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

15

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n° 78 del 05/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 71.321.229,76	€ 11.886.789,55	€ 56.130.671,79	-€ 3.303.768,42
Residui passivi	€ 30.859.835,41	€ 8.273.015,44	€ 19.644.354,03	-€ 2.942.465,94

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.031.022,94	€ 1.891.790,84
Gestione corrente vincolata	€ 111.068,66	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 89.512,32	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 39.070,03
Gestione servizi c/terzi	€ 1.072.164,50	€ 1.011.605,07
MINORI RESIDUI	€ 3.303.768,42	€ 2.942.465,94

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	14.973.964,70	4.116.984,97	2.818.190,33	7.052.493,21	6.265.105,79	35.226.739,00
Titolo II	3.438.969,07	665.396,52	719.948,13	871.867,60	625.331,99	6.321.513,31
Titolo III	7.121.896,89	1.684.684,92	1.433.384,60	981.369,90	437.879,17	11.659.215,48
Titolo IV	4.806.995,99	559.048,30	4.079.146,30	585.448,92	96.310,00	10.126.949,51
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	216.350,82	-	-	-	-	216.350,82
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	853,79	883,93	4.500,48	-	180.451,91	184.982,53
Totali	30.557.323,68	7.026.998,64	9.055.169,84	9.491.179,63	7.605.078,86	63.735.750,65

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

16

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	7.446.845,05	2.153.790,26	2.969.211,35	2.931.453,27	7.479.913,71	22.981.213,64
Titolo II	3.621.140,24	272.171,35	-	49.892,29	947.298,40	4.890.502,28
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	7.181,04	7.181,04
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	46.480,26	98.908,31	37.491,90	16.969,75	495.307,34	695.157,56
Totali	11.114.465,55	2.524.869,92	3.006.703,25	2.998.315,31	8.929.700,49	28.574.054,52

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	509.324,27	300.506,04	633.123,67	217.017,75	1.457.422,94	3.564.699,18	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	506.313,70	300.483,67	633.123,67	217.017,75	486.253,85		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	33,36		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	22.961.208,86	24.777.054,31	23.195.141,56	26.676.728,78	28.026.431,45	30.801.423,33	27.687.025,66
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.454.434,14	1.830.363,29	1.113.571,79	2.885.132,47	2.488.229,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	8,88		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	3.975,10	1.952,30	25.409,92		18.192,12	21.784,48	6.624,15
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.331,29	1.656,00	8.355,66		7.532,41		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	41,40		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	224.684,98	313.996,47	372.704,22	393.449,32	393.449,32	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.722,13	1.259,73	7.895,88	29.786,52	29.786,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	7,57		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	6.270.901,86	7.077.683,96	8.346.596,45	8.960.111,86	9.126.741,28	7.565.811,96	6.724.656,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	929.413,23	315.393,79	847.480,28	1.089.782,22	1.525.929,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	16,72		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	3.845.129,52	3.877.569,56	4.220.363,21	4.068.744,90	3.595.562,72	2.833.957,16	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	595.754,96	292.206,35	664.983,85	779.211,49	912.755,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	25,39		

In merito il Collegio ritiene che, alla luce dell'elevato numero dei residui attivi vetusti e del loro livello di riscossione, si debba effettuare una seria e puntuale attività ricognitiva volta ad una più razionale ed organica rideterminazione dei residui stessi, in riferimento specifico a quelli che per anzianità e tipologia risultano essere di difficile definizione, e ciò anche al fine di procedere ad una adeguata individuazione delle opportune poste da sterilizzare.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

18

In particolare, il Collegio raccomanda una attenta e scrupolosa verifica dei termini di prescrizione dei titoli giuridici che sono alla base dei residui stessi.

Si raccomanda, inoltre, una puntuale ricognizione delle possibilità per l'Ente di recuperare quanto appostato nei residui per la tassa sui rifiuti, per i fitti attivi dei beni patrimoniali e per le sanzioni al codice della strada.

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	31.013.656,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	31.013.656,71

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	€ 21.655.906,62	€ 23.066.482,00	€ 31.013.656,71
di cui cassa vincolata	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88	€ 17.608.075,88

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.649.464,31	€ 2.842.208,12	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88	€ 17.608.075,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88	€ 17.608.075,88

19



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023



Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 23.066.482,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 29.984.691,54	€ 18.195.581,96	€ 5.114.779,44	€ 23.310.361,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.204.578,94	€ 6.223.997,92	€ 377.088,95	€ 6.601.086,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.381.401,51	€ 2.048.735,30	€ 2.914.243,95	€ 4.962.979,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 25.086.383,99	€ 3.377.687,12	€ 3.429.332,79	€ 6.807.019,91
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 73.657.055,98	€ 29.846.002,30	€ 11.835.445,13	€ 41.681.447,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 50.208.071,54	€ 20.835.108,40	€ 7.539.746,76	€ 28.374.855,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.503.215,84	€ 2.476.396,65	€ -	€ 2.476.396,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 60.711.287,38	€ 23.311.505,05	€ 7.539.746,76	€ 30.851.251,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 12.945.768,60	€ 6.534.497,25	€ 4.295.698,37	€ 10.830.195,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 12.945.768,60	€ 6.534.497,25	€ 4.295.698,37	€ 10.830.195,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 25.086.383,99	€ 3.377.687,12	€ 3.429.332,79	€ 6.807.019,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 32.805,11	€ 32.805,11
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 25.086.383,99	€ 3.377.687,12	€ 3.462.137,90	€ 6.839.825,02
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 25.086.383,99	€ 3.377.687,12	€ 3.429.332,79	€ 6.807.019,91
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 25.086.383,99	€ 3.377.687,12	€ 3.429.332,79	€ 6.807.019,91
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ 32.805,11	€ 32.805,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.235.253,99	€ 2.515.952,32	€ 147.881,66	€ 2.663.833,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 23.235.253,99	€ 2.515.952,32	€ 147.881,66	€ 2.663.833,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.235.253,99	€ 2.515.952,32	€ 147.881,66	€ 2.663.833,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -23.235.253,99	€ -2.515.952,32	€ -115.076,55	€ -2.631.028,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 9.470.157,25	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 9.470.157,25	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 16.667.000,00	€ 3.890.169,23	€ 18.539,31	€ 3.908.708,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.952.000,00	€ 3.575.313,80	€ 585.387,02	€ 4.100.700,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 574.485,39	€ 4.333.400,36	€ 3.613.774,11	€ 31.013.656,71

Relazione di

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** I totale comprende Competenza + Residui



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicate somme accantonate per azioni esecutive per euro 3.309.985,65.

21

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. Si rappresenta, altresì, che l'Ente provvede trimestralmente al calcolo del predetto indice; inoltre l'Amministrazione, al fine di riallineare il dato della piattaforma, e superare le originarie criticità, ha conferito anche specifico incarico a società specializzata.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n°18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n° 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.418.306,24.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

22

L'Ente, per il calcolo del FCDE, ha escluso, come chiarito anche nella nota del Comune protocollo n° 28702 del 09/06/2023, diverse entrate tra cui IMU, reati in materia ambientale, canoni patrimoniali ed etc.. Si ribadisce che, una adeguata individuazione delle opportune poste da sterilizzare, debba indurre a monitorare attentamente le poste in esame e ad utilizzare, prudenzialmente, l'avanzo di amministrazione libero a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'ente con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n° 64 del 20/12/2022 ha effettuato la ricognizione delle società partecipate evidenziando che tra le stesse vi sono esclusivamente l'Interporto Sud Europa e l'A.C.M.S. S.p.A. in liquidazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n° 35/2013 convertito in legge n° 64/2013 e norme successive di rifinanziamento e risultano in Avanzo di amministrazione fondi accantonati per FAL pari ad € 9.910.219,93.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00.

La quantificazione del fondo nella siffatta determinazione è così elaborata:

- Euro 600.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 200.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Inoltre, risultano allocate nei fondi vincolati dell'Avanzo di Amministrazione la somma di € 371.107,54 per sistemazioni di eventuali debiti fuori bilancio.

Il Collegio, anche alla luce della nota del Comune protocollo n° 28702 del 09/06/2023 (integra la



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

precedente nota n° 28564 del 09/06/2023 con la quale l'ufficio contenzioso ha specificato la composizione del Fondo Contenzioso in riscontro alla richiesta di supporto istruttorio avanzato dalla Corte dei Conti) nonché della nota prot. 25466 del 22/05/2023 (integrata con nota prot. 28738 del 09/06/2023) a firma del dirigente Servizio 1°, evidenzia che tale accantonamento debba essere sicuramente potenziato almeno entro i parametri evidenziati nelle dette note e debba considerarsi, in relazione alla nota del Servizio 1°, di procedere a coprire le specifiche passività evidenziate anche mediante l'utilizzo dell'avanzo e/o nei redigenti PEF di settore da sottoporre all'approvazione di ARERA/EDA.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato avendo gli amministratori rinunciato allo stesso.

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

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 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che non risulta uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Ma vi è un fondo per sistemazione debiti fuori bilancio nei fondi vincolati dell'Avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

24

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha esposto, nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n° 145/2018 per l'importo di €. 287.606,48.

Analisi delle entrate e delle spese

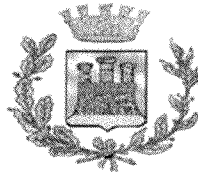
Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	27.850.253,08	24.460.687,75	87,83
Titolo 2	14.691.976,70	6.849.329,91	46,62
Titolo 3	5.757.657,27	2.486.614,47	43,19
Titolo 4	25.086.383,99	3.473.997,12	13,85
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	ENTE	SOGERT S.p.A.
TARSU/TIA/TARI/TARES	ENTE	SOGERT S.p.A.
Sanzioni per violazioni codice della strada	ENTE	ENTE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	ENTE	ENTE



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Proventi acquedotto	ENTE	ENTE
Proventi canonici depurazione	ENTE	ENTE

25

IMU

Le entrate accertate pari ad € 5.616.824,29 nell'anno 2022 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 138.007,29. L'accertato per l'anno 2021 era pari ad € 5.754.831,58.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.457.422,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 486.253,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 500.000,00	
Residui al 31/12/2022	€ 471.169,09	32,33%
Residui della competenza	€ 436.775,98	
Residui totali	€ 907.945,07	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 8.262.149,16.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 28.026.431,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.488.229,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 808.264,26	
Residui al 31/12/2022	€ 24.729.937,83	88,24%
Residui della competenza	€ 5.276.967,27	
Residui totali	€ 30.006.905,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 27.687.025,66	92,27%



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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	€ 562.508,83	€ 873.765,98	€ 689.049,57
Riscossione	€ 544.345,21	€ 870.329,09	€ 674.049,57

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 562.508,83	€ 560.326,07	99,61%
2021	€ 873.765,98	€ 791.907,24	90,63%
2022	€ 689.049,57	€ 689.049,57	100,00%

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:

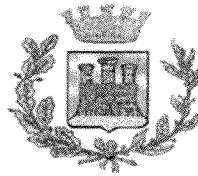
	2020	2021	2022
accertamento	€ 74.126,24	€ 49.278,64	€ 39.580,32
riscossione	€ 32.550,34	€ 39.734,23	€ 19.013,36
%riscossione	43,91	80,63	48,04

La somma a residui ha avuto la seguente evoluzione:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.761,93	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.436,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.108,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.217,52	11,31%
Residui della competenza	€ 20.566,96	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Residui totali	€ 21.784,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.624,15	30,41%

27

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 30.588,32.

La movimentazione delle somme rimaste a residui è la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 374.728,32	
Residui riscossi nel 2022	€ 115,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 363.562,80	
Residui al 31/12/2022	€ 11.049,78	2,95%
Residui della competenza	€ 10.233,71	
Residui totali	€ 21.283,49	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Si invita l'Ente ad attivare tutte le procedure per la verifica dei titoli abitativi e per la riscossione dei crediti onde evitare la prescrizione dei termini per la riscossione.

Attività di verifica e controllo

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 369.458,34	€ 365.698,34	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 450.000,00	€ 333.287,59	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 819.458,34	€ 698.985,93	€ -	€ -

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.815.288,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 68.917,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.876,27	
Residui al 31/12/2022	€ 2.737.494,30	97,24%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.737.494,30	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.900.291,09	€ 5.176.011,48	275.720,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 273.507,39	€ 353.339,30	79.831,91
103	acquisto beni e servizi	€ 16.863.456,98	€ 19.002.750,00	2.139.293,02
104	trasferimenti correnti	€ 2.701.188,69	€ 2.216.484,88	-484.703,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 714.657,60	€ 655.884,78	-58.772,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 569.458,04	€ 910.551,67	341.093,63
TOTALE		€ 26.022.559,79	€ 28.315.022,11	2.292.462,32

In merito si osserva un incremento delle spese correnti.

Spese in c/capitale

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.900.291,09	€ 5.176.011,48	275.720,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 273.507,39	€ 353.339,30	79.831,91
103	acquisto beni e servizi	€ 16.863.456,98	€ 19.002.750,00	2.139.293,02
104	trasferimenti correnti	€ 2.701.188,69	€ 2.216.484,88	-484.703,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 714.657,60	€ 655.884,78	-58.772,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 569.437,75	€ 910.551,67	341.113,92
TOTALE		€ 26.022.539,50	€ 28.315.022,11	2.292.482,61

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 che risulta di euro 5.480.491,80;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 6.409.279,31	€ 5.176.011,48
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 353.339,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.409.279,31	€ 5.529.350,78
(-) Componenti escluse (B)	€ 928.787,51	€ 555.868,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.480.491,80	€ 4.973.482,12
(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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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 366.057,32 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 293.734,24	€ 1.089.966,12	€ 366.057,32
- 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	€ 293.734,24	€ 1.089.966,12	€ 366.057,32

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 215.474,99;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 43.751,66;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 825.787,97 (nota prot. 25466 del 22/05/2023 a firma del dirigente Servizio 1° successivamente esplicitata con nota prot. 28738 del 09/06/2023). Il Collegio, *in merito*, evidenzia che l'accantonamento per copertura DFB debba essere sicuramente potenziato e che debba essere presa in considerazione la possibilità di copertura anche nei redigenti PEF di settore da sottoporre all'approvazione di ARERA/EDA.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

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..

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

34

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DARENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.709.628,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.113.425,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.057.575,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 37.880.628,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.788.062,90	
ONERI FINANZIARI DARENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 714.657,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.073.405,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 714.657,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 14.243.262,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.476.396,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.766.865,58

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.896.538,76	€ 16.685.258,72	€ 14.243.262,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.211.280,04	-€ 2.441.996,49	-€ 2.476.396,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 16.685.258,72	€ 14.243.262,23	€ 11.766.865,58
Nr. Abitanti al 31/12	37.726,00	37.221,00	31.146,00
Debito medio per abitante	442,27	382,67	377,80

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 776.822,32	€ 714.657,60	€ 714.657,60
Quota capitale	€ 2.211.280,04	€ 2.441.996,49	€ 2.476.396,65
Totale fine anno	€ 2.988.102,36	€ 3.156.654,09	€ 3.191.054,25

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n° 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n° 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accantonata per €. 811.420,11, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza.

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 non ha acquisito documentazione in merito alla verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n°118/2001. Al riguardo raccomanda di procedere con la verifica de qua e provvedere alla riconciliazione laddove dovessero emergere eventuali discordanze.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n° 64 del 20/12/2022 ha effettuato la ricognizione delle società partecipate evidenziando che tra le stesse vi sono esclusivamente l'Interporto Sud Europa e l'A.C.M.S. S.p.A. in liquidazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/c_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/,

per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

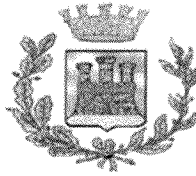
Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	61.519.078,81	60.206.653,35	1.312.425,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	60.335.065,37	65.200.845,88	-4.865.780,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.854.144,18	125.407.499,23	-3.553.355,05
A) PATRIMONIO NETTO	53.617.548,26	53.552.797,37	64.750,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	800.000,00	840.742,45	-40.742,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	42.874.080,25	47.527.235,58	-4.653.155,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.562.515,67	23.486.723,83	1.075.791,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	121.854.144,18	125.407.499,23	-3.553.355,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.319.688,99	0,00	17.319.688,99

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 29.317.444,41
Fondo svalutazione crediti +	€ 34.418.306,24
Saldo Credito IVA al 31/12 -	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 63.735.750,65

39

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

Debiti +	€ 42.874.080,25
Debiti da finanziamento -	€ 14.118.001,60
Saldo IVA (se a debito) -	€ 182.024,13
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 28.574.054,52

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
Al FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
Allb da capitale	
Allc da permessi di costruire	
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle altre riserve indisponibili	
Allf altre riserve disponibili	
AllI Risultato economico dell'esercizio	-€ 5.740.445,79

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€	5.805.196,68
AV Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	64.750,89

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.133.692,97	37.553.573,02	-2.419.880,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.367.743,82	29.873.332,05	4.494.411,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-655.881,62	-714.653,08	58.771,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	298.082,05	-886.963,82	1.185.045,87
IMPOSTE	343.398,69	273.427,39	69.971,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	64.750,89	5.805.196,68	-5.740.445,79

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n°48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

- ← 41
- 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, per le motivazioni riportate nei punti precedenti della presente relazione in merito al FCDE ed al fondo contenzioso, invita l'Ente ad accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e ad utilizzarlo al solo fine di salvaguardare gli equilibri della gestione.

Inoltre, propone di:

- Monitorare costantemente i flussi di cassa al fine di garantire la copertura della cassa vincolata;
- Verificare i ruoli delle imposte e tributi locali, così da garantire idonee risorse finanziarie dell'Ente, per le attività di recupero si invita l'ente a ridurre i tempi di controllo degli incassi delle entrate tributarie ed extratributarie al fine di poter velocizzare l'emissione degli avvisi rendendo più efficace ed efficiente l'attività di recupero di eventuali sacche di evasione.
- aggiornare, *attraverso una ricognizione amministrativa e contabile*, tutte le assegnazioni degli immobili al fine di individuare sia i morosi sia eventuali occupazioni abusive;
- dare seguito a quanto rappresentato dall'Ente nella nota di riscontro istruttorio inoltrata alla Corte dei Conti ovvero di attivare ogni utile azione volta al rispetto, in particolare da parte della Congrega Santa Maria del Soccorso, delle rendicontazioni degli agenti contabili;
- continuare con l'implementazione delle attività, anche sotto il profilo informatico, l'integrazione della contabilità finanziaria con quella economica patrimoniale e l'inventario.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Verbale n° 59 del 20/06/2023

dell'esercizio finanziario 2022 e si invita ad utilizzare prudenzialmente l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e quindi anche per gli eventuali fini di salvaguardia di bilancio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Alessandro Cioffi

dott. Gaetano Palumbo

dott. Mario Piccolo

