



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

1

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	33



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

COMUNE DI MADDALONI

Provincia di CASERTA

3

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Comune di Maddaloni

Organo di revisione

Verbale n° 122 del 10/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Maddaloni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maddaloni, lì 10/05/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Alessandro Cioffi

dott. Gaetano Palumbo

dott. Mario Piccolo



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

5

1. 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 in data 2 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n° 49 del 30 aprile 2024, 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;
- ◆ vista la relazione assunta al protocollo dell'Ente n° 23.339 del 30/04/2024 con la quale l'Amministrazione fornisce chiarimenti in merito al supplemento di istruttoria di cui alla Deliberazione della Corte dei Conti 259/2023;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio 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:



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 16
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. 10
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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

6

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

RIPORTA

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, 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 2023, 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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n° 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n° 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

-
- 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 2023:
 - 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 2023);
 - 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 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
 - l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdER dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n° 197/2022.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

9

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha preso atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 81.277.954,58 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.013.656,71
RISCOSSIONI	(+)	8.361.516,66	32.176.572,15	40.538.088,81
PAGAMENTI	(-)	8.272.772,85	29.571.456,89	37.844.229,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.707.515,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.707.515,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	69.502.381,44	14.497.058,17	83.999.439,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.622.701,43	17.611.820,58	29.234.522,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.579.805,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.614.673,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			81.277.954,58
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/23 ⁽⁴⁾				56.284.756,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/23 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				9.496.014,97
Fondo perdite società partecipate				33000,00
Fondo contezioso				1.622.840,78
Altri accantonamenti				1.225.276,37
			Totale parte accantonata (B)	68.661.888,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				8.109.088,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				301.340,47
Altri vincoli				-
			Totale parte vincolata (C)	8.410.429,46
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.205.636,98
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

10

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivante dalle nuove modalità di calcolo del disavanzo da FAL e FCDE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 47.889.110,30	€ 48.855.663,85	€ 81.277.954,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 52.730.715,16	€ 54.407.588,76	€ 68.661.888,14
Parte vincolata (C)	€ 2.572.794,02	€ 813.107,58	€ 8.410.429,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.414.398,88	-€ 6.365.032,49	€ 4.205.636,98

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 396.288,69		€ -	€ -	€ 396.288,69					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 55.220.696,34		€ 40.828.289,16	€ 2.408.577,84	€ 11.170.721,76	€ -	€ 442.000,04	€ -	€ 371.107,54	€ -
Valore monetario della parte	€ 48.855.663,85	-€ 6.365.032,49	€ 40.828.289,16	€ 2.408.577,84	€ 11.170.721,76	€ -	€ 442.000,04	€ -	€ 371.107,54	€ -

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.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

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

11

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 509.647,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 17.319.688,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.194.478,80
SALDO FPV	€ 10.125.210,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.256.350,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.128.203,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.678.580,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.806.727,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 509.647,15
SALDO FPV	€ 10.125.210,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.806.727,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 369.593,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 48.486.070,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 81.277.954,58

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.984.003,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.098.321,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.338.782,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		546.899,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.906.691,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-16.359.791,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		604.864,06
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	519.976,29
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84887,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.887,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.588.867,38
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		6.098.321,88
Risorse vincolate nel bilancio		2.858.758,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		631.786,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.906.691,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 16.274.904,19



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.588.867,38;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 631.786,97;
- W3 (equilibrio complessivo): -€ 16.274.904,19.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 7.969.645,35	€ 2.579.805,47
FPV di parte capitale	€ 9.350.043,64	€ 4.614.673,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

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

13

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.562.897,58	€ 7.969.645,35	€ 2.579.805,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 5.562.897,58	€ 7.969.645,35	€ 2.579.805,47
- 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 reimpunito 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 esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.075.850,21	€ 9.350.043,64	€ 4.614.673,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

14

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n° 48/2024. In merito, il Collegio evidenzia che con proprio verbale n° 119 del 09/04/2024, a cui si rimanda per i dettagli, ha espresso il proprio parere, con riserve, sul provvedimento in esame.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n° 48/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 63.735.750,65	€ 8.361.516,66	€ 69.502.381,44	€ 14.128.147,45
Residui passivi	€ 28.574.054,52	€ 8.272.772,85	€ 11.622.701,43	-€ 8.678.580,24



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		€ 6.537.597,03
Gestione corrente vincolata	€ 1.461.363,11	€ 7.181,04
Gestione in conto capitale vincolata	€ 159.404,62	
Gestione in conto capitale non	€ 401.353,49	€ 2.003.279,84
Gestione servizi c/terzi	€ 106.081,79	€ 130.522,33
MINORI RESIDUI	€ 2.128.203,01	€ 8.678.580,24

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 17.469.113,50	€ 3.704.737,96	€ 3.374.714,90	€ 6.519.465,09	€ 10.398.074,27	€ 8.990.078,44	€ 50.456.184,16
Titolo II	€ 2.502.146,82	€ 200.435,00	€ 428.222,75	€ 316.952,08	€ 141.650,50	€ 2.112.466,86	€ 5.701.874,01
Titolo III	€ 6.084.013,61	€ 1.634.729,20	€ 1.768.411,40	€ 1.290.240,56	€ 4.388.271,74	€ 2.498.747,36	€ 17.664.413,87
Titolo IV	€ 4.075.986,24	€ 511.819,62	€ 4.079.146,30	€ 493.497,60	€ 18.000,00	€ 773.845,19	€ 9.952.294,95
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 26.351,56						€ 26.351,56
Titolo VII							€ -
Titolo IX	-€ 853,79	€ 883,93	€ 4.500,48		€ 71.870,12	€ 121.920,32	€ 198.321,06
Totali	€ 30.156.757,94	€ 6.052.605,71	€ 9.654.995,83	€ 8.620.155,33	€ 15.017.866,63	€ 14.497.058,17	€ 83.999.439,61

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 3.311.019,42	€ 1.118.036,76	€ 1.219.453,50	€ 1.877.713,91	€ 1.707.470,32	€ 13.404.817,39	€ 22.638.511,30
Titolo II	€ 1.303.684,61	€ 89.648,33		€ 49.892,29	€ 847.586,22	€ 3.788.637,40	€ 6.079.448,85
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 7.750,25	€ 76.154,68	€ 13.300,66	€ 1.627,24	-€ 636,76	€ 418.365,79	€ 516.561,86
Totali	€ 4.622.454,28	€ 1.283.839,77	€ 1.232.754,16	€ 1.929.233,44	€ 2.554.419,78	€ 17.611.820,58	€ 29.234.522,01



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

16

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	33.707.515,78
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	33.707.515,78

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.066.482,00	€ 31.013.656,71	€ 33.707.515,78
di cui cassa vincolata	€ 17.608.075,88	€ 17.608.075,88	€ 22.925.221,61

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati accantonamenti per azioni esecutive per euro 804.644,91.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n° 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n° 231/2002 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n° 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

17

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. In merito, si evidenzia che gli uffici hanno adottato una modalità di calcolo diversa da quella utilizzata nel preventivo 2023/2025.

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 **56.284.756,02**.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'ente con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n° 100 del 21/12/2023 ha effettuato la ricognizione delle società partecipate evidenziando che tra le stesse vi sono esclusivamente l'Interporto Sud Europa S.p.A. (per la quale è in corso una procedura concorsuale che è ancora oggetto di vaglio da parte dell'autorità giudiziaria) e l'A.C.M.S. S.p.A. in liquidazione.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

18

3.3.3 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 € 9.496.014,97.

In merito il Collegio ha riscontrato che tale dato risulta non coincidente rispetto quanto indicato alla pagina 13 della relazione al rendiconto di gestione 2023. Pertanto, si invita l'Ente ad uniformare i due dati contabili.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.622.840,78, 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 merito, il Collegio evidenzia che i dati presi a base del calcolo sono quelli derivanti dalla specifica relazione del responsabile dell'area legale dalla quale si evince la presenza di un contenzioso, ricostruito dall'Ente, di complessivi €. 7.551.515,57.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.830,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.830,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione, preso atto che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n° 145/2018 per l'importo di €. 602.744,81, invita l'Amministrazione ad effettuare



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

una puntuale riconciliazione dei dati contabili con quelli della Piattaforma dei Crediti Commerciali.

19

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	28.191.885,84	27.181.052,95	#DIV/0!	96,41
Titolo 2	0,00	15.882.622,70	9.411.143,93	#DIV/0!	59,25
Titolo 3	0,00	4.890.871,31	4.265.485,77	#DIV/0!	87,21
Titolo 4	0,00	30.540.084,61	2.661.263,07	#DIV/0!	8,71
Titolo 5	0,00	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	0,00	79.505.464,46	43.518.945,72	#DIV/0!	54,74



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.850.253,08	27.850.253,08	24.460.687,75	87,83	87,83
Titolo 2	14.691.976,70	14.691.976,70	6.849.329,91	46,62	46,62
Titolo 3	5.757.657,27	5.757.657,27	2.486.614,47	43,19	43,19
Titolo 4	25.086.383,99	25.086.383,99	3.473.997,12	13,85	13,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	73386271,04	73.386.271,04	37.270.629,25	50,79	50,79

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.691.754,07	27.749.641,91	25.437.615,11	91,86	91,67
Titolo 2	16.631.492,29	18.764.718,52	9.869.198,57	59,34	52,59
Titolo 3	7.733.973,36	6.707.206,15	4.989.032,77	64,51	74,38
Titolo 4	54.441.946,55	54.571.835,42	2.614.410,77	4,80	4,79
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	106.499.166,27	107.793.402,00	42.910.257,22	40,29	39,81

20

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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
Proventi acquedotto	ENTE	ENTE
Proventi canoni depurazione	ENTE	ENTE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 5.715.247,93 aumentate di € 98.423,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad € 8.262.149,16 pari al ruolo emesso nell'anno 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 873.765,98	€ 689.049,57	€ 836.322,98
Riscossione	€ 870.329,09	€ 674.049,57	€ 802.489,48

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 873.765,98	€ 873.765,98	1
2022	€ 689.049,57	€ 689.049,57	1
2023	€ 836.322,98	€ 836.322,98	1

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:

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 49.278,64	€ 39.580,32	€ 755.000,00
riscossione	€ 39.734,23	€ 19.013,36	€ 194.512,97
%riscossione	80,63	48,04	25,76

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad €. 89.411,68.

In merito, il Collegio evidenzia la necessità di attivare idonee procedure al fine di garantire, *da un lato*, congrui e costanti incassi e, *dall'altro*, verificare la presenza degli idonei titoli di occupazione in relazione all'utilizzo del patrimonio comunale da parte dei terzi.

Attività di verifica e controllo

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 880.000,00	€ 620.995,59	€ -	€ 421.696,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 350.000,00	€ 213.303,48	€ 4,62	€ 4,62
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 114.333,02	€ 33.098,23	€ 67.391,83	€ 67.391,83
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.344.333,02	€ 867.397,30	€ 67.396,45	€ 489.093,32

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n° 70/2011, convertito dalla l. n° 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 237.745,16	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.760,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 80.000,00	
Residui al 31/12/2023	€ 313.985,16	132,07%
Residui della competenza	€ 235.637,80	
Residui totali	€ 549.622,96	
FCDE al 31/12/2023	€ 489.093,32	88,99%

In merito si comunica che le somme riportate in tabella sono riferite al recupero IMU/ICI, TARI e TOSAP.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024



Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	50.317.719,14	26.022.539,50	#DIV/0!	51,72
Titolo 2	-	38.967.169,64	10.725.385,11	#DIV/0!	27,52
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	-	89.284.888,78	36.747.924,61	#DIV/0!	41,16

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	56.435.053,32	28.315.022,11	#DIV/0!	50,17
Titolo 2	0,00	34.030.924,20	12.813.294,36	#DIV/0!	37,65
Titolo 3	0,00	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	0,00	90.465.977,52	41.128.316,47	#DIV/0!	45,46

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	60.344.723,43	59.943.807,62	34.716.744,92	57,53	57,92
Titolo 2	62.511.576,26	62.590.266,06	10.765.511,13	17,22	17,20
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	122.856.299,69	122.534.073,68	45.482.256,05	37,02	37,12

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.176.011,48	€ 5.397.172,59	221.161,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 353.339,30	€ 341.370,84	-11.968,46
103	acquisto beni e servizi	€ 19.002.750,00	€ 23.119.530,68	4.116.780,68
104	trasferimenti correnti	€ 2.216.484,88	€ 4.652.838,96	2.436.354,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 655.884,78	€ 656.031,15	146,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 910.551,67	€ 549.800,70	-360.750,97
TOTALE		€ 28.315.022,11	€ 34.716.744,92	6.401.722,81



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

In merito si osserva un incremento delle spese correnti rispetto al 2022.

24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 6.409.279,31;
- 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 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 2023, 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.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

25

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.409.279,31	€ 5.397.172,59
Spese macroaggregato 103		€ 341.370,84
Irap macroaggregato 102		
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	€ 5.738.543,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 6.409.279,31	€ 5.738.543,43
(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.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.463.250,72	€ 6.148.855,71	2.685.604,99
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 1.982,09	1.982,09
TOTALE		€ 3.463.250,72	€ 6.150.837,80	2.687.587,08

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Debiti fuori bilancio

26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.324.524,09 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.089.966,12	€ 366.057,32	€ 2.324.524,09
- 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	€ 1.089.966,12	€ 366.057,32	€ 2.324.524,09

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.

4. 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..

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali 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.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024



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

2021	2022	2023
1,9%	2%	1,60%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 27.281.052,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.411.143,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.265.485,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 40.957.682,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.095.768,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 656.031,15	
(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)	€ 3.439.737,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 656.031,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,60%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 21.557.720,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.175.517,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 19.382.203,45

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 26.210.997,11	€ 23.999.717,07	€ 21.557.720,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.211.280,04	€ 2.441.996,49	-€ 2.175.517,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 23.999.717,07	€ 21.557.720,58	€ 19.382.203,45
Nr. Abitanti al 31/12	37.221,00	37.146,00	36.893,00
Debito medio per abitante	644,79	580,35	525,36

28

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 714.657,60	€ 714.657,60	€ 656.031,15
Quota capitale	€ 2.441.996,49	€ 2.476.396,65	€ 2.552.321,65
Totale fine anno	€ 3.156.654,09	€ 3.191.054,25	€ 3.208.352,80

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

29

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad effettuare 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.



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

30

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:
 all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n° 6 del d.lgs. n° 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
 alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n° 118/2011;
 all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/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 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>31/12/2023</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>31/12/2023</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	<i>31/12/2023</i>
Rimanenze	<i>31/12/2023</i>



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	64.329.563,32	61.519.078,91	2.810.484,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	61.426.321,44	60.335.065,37	1.091.256,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	125.755.884,76	121.854.144,28	3.901.740,48
A) PATRIMONIO NETTO	51.119.882,42	53.554.423,46	-2.434.541,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.901.567,83	800.000,00	1.101.567,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	40.807.440,24	42.937.205,05	-2.129.764,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.926.994,27	24.562.515,67	7.364.478,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	125.755.884,76	121.854.144,18	3.901.740,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.194.478,80	17.319.688,99	-10.125.210,19

31

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 26.233.397,60
Fondo svalutazione crediti +	€ 56.284.756,02
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.481.285,99
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 =	
	€ 83.999.439,61

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

Debiti +	€ 40.807.440,24
Debiti da finanziamento -	€ 11.565.679,95
Saldo IVA (se a debito) -	€ 7.238,28
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 29.234.522,01

* al netto dei debiti di finanziamento



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.724.884,37	35.133.692,97	3.591.191,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	58.678.476,80	34.430.868,62	24.247.608,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-652.324,89	-655.881,62	3.556,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.278.172,50	298.082,05	17.980.090,45
IMPOSTE	349.039,98	343.398,69	5.641,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.676.784,80	1.626,09	-2.678.410,89

32

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è in ritardo rispetto alle tempistiche previste.

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, per le motivazioni riportate nei punti precedenti della presente relazione in merito al riaccertamento dei residui (*per le motivazioni espresse in occasione del parere n° 119 del 09/04/2024*), al FCDE, alla necessaria rimodulazione della relazione al rendiconto (pag. 13) 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;
- Monitorare costantemente le procedure di gestione e contabilizzazione delle attività comunali nel rispetto delle indicazioni contenute nell'istruttoria di cui alla Deliberazione della Corte dei Conti n° 259/2023;
- 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;
- monitorare l'iter istruttorio della procedura concorsuale delle proprie partecipate e ciò al fine anche di addivenire ad una corretta determinazione dei dati contabili riconciliati tra le varie posizioni;
- continuare con l'implementazione delle attività, anche sotto il profilo informatico, l'integrazione della contabilità finanziaria con quella economica patrimoniale e l'inventario.

11. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Maddaloni esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2023 a condizione che, *per tutto quanto su esposto, rilevato e proposto ed alla luce dei rilievi e considerazioni sopra formulate nonché alla luce delle raccomandazioni della Corte dei Conti*, l'avanzo di amministrazione libero sia vincolato ed utilizzato, *esclusivamente*, per il riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio, per indifferibili esigenze di tutela del territorio comunale ove non risultassero sufficienti gli oneri di urbanizzazione posti a copertura dei detti



COMUNE di MADDALONI

Provincia di Caserta

Piazza Matteotti, 9 – C.A.P. 81024 –

Codice Fiscale: 80004330611 – Partita IVA: 00136920618

VERBALE N° 122 DEL 10/05/2024

interventi, per la copertura di eventuali disequilibri della gestione dei residui e ciò al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio così come rilevato anche dal dirigente dei Servizi Finanziari con propria nota prot. 23.603 del 02/05/2024.

Infatti, con detta nota il dirigente evidenzia che:

- ✓ alla luce di quanto esposto, e per quanto rilevato dalla C.d.C. in merito alla insufficiente capacità di riscossione dell'Ente, vanno mantenute ed incrementate tutte le azioni necessarie, da parte dei Dirigenti e Responsabili di E.Q. per il recupero dei residui attivi a salvaguardia degli equilibri economici dell'Ente e per il miglioramento delle percentuali delle riscossioni, il cui valore è tra i parametri insufficienti rilevati in fase di consuntivo. Aspetto che rileva anche per l'accantonamento obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, sia in fase preventiva che consuntiva, le cui risultanze erodono risorse significative al Bilancio di previsione;
- ✓ si riscontrano, per il trimestre considerato, Ordinanze di Assegnazione, notificate al Tesoriere Comunale e pagate, che devono essere necessariamente regolarizzate attraverso le apposite procedure di riconoscimento quali debiti fuori bilancio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Alessandro Cioffi

dott. Gaetano Palumbo

dott. Mario Piccolo
