

COMUNE DI POTENZA		
CAT	CLASS	FASC
08 MAG 2024		
Prot. N° 49386		

COMUNE DI POTENZA

Provincia di Potenza

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DI CONSIGLIO C. N° 86 DEL 31/5/2024

Relazione dell'organo di revisione

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

 ORIGINALI
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fociano
Maria Grazia Fociano

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario D.A. Gallicchio

Mario D.A. Gallicchio

Dott.ssa Coviello Maria Carmela

Maria Carmela Coviello

Rag. Vito Marchisella

Vito Marchisella

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	23
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	37
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
11.CONCLUSIONI	41

Il Comune di Fontana ha approvato la relazione di gestione finanziaria per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, e la relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, e ha deliberato di approvare la relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, e di autorizzare il Sindaco a sottoscrivere la relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, e a depositarla presso il Tribunale di Fontana, ai sensi dell'art. 100 del D.Lgs. n. 267 del 2000, e di autorizzare il Sindaco a depositare la relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, presso il Tribunale di Fontana, ai sensi dell'art. 100 del D.Lgs. n. 267 del 2000.

La relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, è stata approvata dalla Giunta Comunale, in data 12/12/2023, con deliberazione n. 12/2023.

La relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, è stata approvata dalla Giunta Comunale, in data 12/12/2023, con deliberazione n. 12/2023.

La relazione di bilancio del Comune di Fontana per l'anno 2023, redatta dalla Giunta Comunale, è stata approvata dalla Giunta Comunale, in data 12/12/2023, con deliberazione n. 12/2023.

Il Sindaco
 Dott. Maria Grazia Fontana

Il Vice Sindaco
 Dott. Maria Grazia Fontana

Il Segretario Generale
 Dott. Maria Grazia Fontana

 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana



Comune di Potenza

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 08/05/2024

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 Potenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

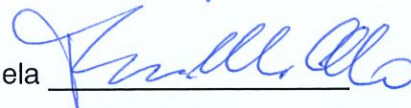
Potenza, lì 08/05/2024

L'Organo di revisione

Dott. Mario D.A. Gallicchio



Dott.ssa Coviello Maria Carmela



Rag. Vito Marchisella



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Mario D. A. Gallicchio, Maria Carmela Coviello, Vito Marchisella, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 132 del 31/10/2023;

◆ ricevuta, tramite PEC, in data 29 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 127 del 26 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.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 05/04/2022;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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:



ORIGINALE
SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 64.470 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e l'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della legge 15/07/2022, n. 91 di cui alla deliberazione del Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, successivamente sottoscritto in data 17/11/2023, a seguito di tale sottoscrizione l'ente ha provveduto ad effettuare la rimodulazione del citato piano pluriennale di riequilibrio finanziario approvato con delibera del Consiglio comunale n. 35 del 15/03/2024.

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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- 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, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non 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 ha reso il rendiconto dei contributi straordinari erogati dalla regione Basilicata;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo (seconda annualità) da procedura di cui al piano di riequilibrio ex art. 243/bis del TUEL per un importo di euro 3.784.172,29;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha aderito con Deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 02/03/2023.

Le posizioni stralciate pari ad euro 53.645,80 per le cartelle esattoriali con importi fino a mille euro, sono state interamente ripianate nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023, senza il ricorso al ripiano agevolato nel periodo massimo di cinque anni, previsto dal comma 252 della Legge 197/2022.

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:



- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 35.266.678,21.

  **ORIGINALE**
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.648.715,04
RISCOSSIONI	(+)	16.937.190,59	126.749.419,40	143.686.610,02
PAGAMENTI	(-)	31.771.639,13	114.189.123,40	145.960.762,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.374.562,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.374.562,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.590.002,83	39.815.073,56	95.405.076,39
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				451.576,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.350.309,31	40.138.676,91	57.488.986,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.331.390,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.692.583,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			35.266.678,21

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2023 in conti postali e bancari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel);
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 (a)	DISAVANZO 2023 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015								
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021								
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021								
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE								
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2021	20	4.245.900,00	82.807.656,89	79.023.484,60	3.784.172,29	3.120.287,55	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023								
Totale				82.807.656,89	79.023.484,60	3.784.172,29	3.120.287,55	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	79.023.484,60	10.019.026,36	907.000,00	4.575.492,09	63.521.966,15
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



 ORIGINALE
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Forlani

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	79.023.484,60	10.019.026,36	907.000,00	4.575.492,09	63.521.966,15

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)	€ 23.878.132,64	€ 30.718.066,10	€ 35.266.678,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 104.401.748,98	€ 106.924.326,21	€ 109.251.472,13
Parte vincolata (C)	€ 4.224.477,33	€ 6.431.516,58	€ 4.868.810,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 169.880,20	€ 169.880,20	€ 169.880,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 84.917.973,87	-€ 82.807.656,89	-€ 79.023.484,60

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevedono l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione, che prevede il riporto delle tabelle nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2023
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	42.179.743,07
Fondo Anticipazioni di Liquidità	60.563.980,12
Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco	33.076,77
Fondo contenzioso	1.290.737,38
Fondo passività potenziali	683.862,43
Fondo perdite società partecipate	269.952,06
Utilizzo anticipazione di liquidità per spesa corrente	2.155.120,30
Fondo garanzia debiti commerciali	2.075.000,00
Totale accantonamenti	109.251.472,13

Il disavanzo di amministrazione al 31/12/2022, già parzialmente ripianato nel corso della gestione dell'esercizio 2023, sarà ulteriormente ripianato secondo quanto previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e rimodulata a seguito dell'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della Legge 15 luglio 2022, n. 91, con delibera C.C. n. 35 del 15/03/2024.

La quota di disavanzo effettivamente ripianata nell'esercizio 2023, pari ad € 3.784.172,29, è stata quindi, maggiore di € 663.884,74 rispetto a quella prevista di € 3.120.287,55 nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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	€ 2.122.915,91		€ -	€ -	€ 2.122.915,91					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.384.600,18					€ 19.397,00	€ 2.349.622,49	€ -	€ 15.580,69	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 4.507.516,09	€ -	€ -	€ -	€ 2.122.915,91	€ 19.397,00	€ 2.349.622,49	€ -	€ 15.580,69	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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


 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana




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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 12.236.692,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.897.468,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.023.974,49
SALDO FPV	-€ 4.126.505,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 128.381,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.472.700,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 782.743,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.561.574,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.236.692,68
SALDO FPV	-€ 4.126.505,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.561.574,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.507.516,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 26.210.550,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 35.266.678,21

*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		8.784.985,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.450.061,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	451.257,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.883.666,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.155.120,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.728.546,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		712.429,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	712.429,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.497.415,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.450.061,83
Risorse vincolate nel bilancio		1.163.686,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.883.666,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.155.120,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.728.546,35

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): € 9.497.415,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.883.666,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.728.546,35



 ORIGINALE
 IL SEGREARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana

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

- 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	€ 6.851.572,64	€ 9.331.390,84
FPV di parte capitale	€ 10.045.896,07	€ 11.692.583,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.002.210,75	€ 6.851.572,64	€ 9.331.390,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.223.079,58	€ 3.299.529,19	€ 4.127.326,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 27.837,05	€ 669.981,88	€ 639.644,68
- 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	€ 2.490.432,35	€ 2.360.554,46	€ 3.839.694,93
- 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	€ 25.133,96	€ 291.750,50	€ 724.724,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 235.727,81	€ 229.756,61	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.364.369,07
Trasferimenti correnti	1.305.465,65
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.661.556,12
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	9.331.390,84

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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	€ 11.098.851,05	€ 10.045.896,07	€ 11.692.583,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.381.713,07	€ 1.050.980,96	€ 3.835.856,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.580.279,19	€ 6.624.072,89	€ 3.898.038,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.136.858,79	€ 2.370.842,22	€ 3.958.688,47
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

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 90 del 05/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.19 del 04/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 90 del 05/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	76.871.511,90	16.937.190,59	55.590.002,83	-€ 4.344.318,48
Residui passivi	49.904.692,13	31.771.639,13	17.350.309,31	-€ 782.743,69

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	€ 3.967.394,18	€ 604.439,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 505.289,14	€ 178.299,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 17,15	€ 4,55
MINORI RESIDUI	€ 4.472.700,47	€ 782.743,69

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che il FCDE è stato adeguato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, evidenziando la necessità di migliorare le procedure interne adottate dai singoli responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai

principi contabili applicati. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo all'espressione "sussistenti", "insussistenti" senza dare una necessaria ed esaustiva motivazione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	11.617.780,98	-	1.320,09	-	51.141,17	3.321.529,47	14.991.771,71
Titolo II	212.093,38	69.592,52	58.773,96	279.223,27	663.339,80	3.223.571,07	4.506.594,00
Titolo III	9.777.763,62	4.430.133,27	4.345.157,24	6.865.643,48	4.615.912,09	8.226.770,59	38.261.380,29
Titolo IV	3.774.390,31	750.880,23	1.198.699,08	2.550.160,87	3.153.681,23	24.772.249,13	36.200.060,85
Titolo V	876.031,32	-	-	-	-	-	876.031,32
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	213.056,27	2.939,57	30.960,91	24.564,80	26.763,37	270.953,30	569.238,22
Totali	€ 26.471.115,88	€ 5.253.545,59	€ 5.634.911,28	€ 9.719.592,42	€ 8.510.837,66	€ 39.815.073,56	€ 95.405.076,39

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	818.972,20	142.981,97	1.637.430,92	2.332.889,18	3.691.930,29	13.285.760,48	21.909.965,04
Titolo II	1.939.166,14	569.620,50	59.489,20	1.080.780,40	3.487.977,70	25.200.988,55	32.338.022,49
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	506.142,68	9.148,74	70.139,38	247.151,43	756.488,58	1.651.927,88	3.240.998,69
Totali	€ 3.264.281,02	€ 721.751,21	€ 1.767.059,50	€ 3.660.821,01	€ 7.936.396,57	€ 40.138.676,91	€ 57.488.986,22





 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Potenza, 12/12/2023

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.626.889,77	0,00	0,00	196,74	886.079,68	12.990.000,00	1.737.967,90	587.462,62
	Riscosso c/residui al 31.12	95.045,42	0,00	0,00	196,74	886.079,68	12.783.876,45		
	Percentuale di riscossione	5,84	0,00	0,00	100,00	100,00	98,41		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	14.358.733,86	0,00	0,00	0,00	400.000,00	380.237,09	10.085.936,63	9.453.634,34
	Riscosso c/residui al 31.12	1.216.427,11	0,00	0,00	0,00	400.000,00	380.237,09		
	Percentuale di riscossione	8,47	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	5.857.627,02	3.141.599,79	1.658.028,24	1.817.854,46	3.473.046,19	11.647.969,14	19.434.451,73	18.412.949,48
	Riscosso c/residui al 31.12	486.853,96	167.636,43	81.046,65	0,00	1.059.891,46	6.111.507,25		
	Percentuale di riscossione	8,31	5,34	4,89	0,00	30,52	52,47		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.316.900,35	454.697,12	461.700,63	279.350,39	433.899,17	529.221,46	2.943.217,44	2.754.845,65
	Riscosso c/residui al 31.12	29.028,02	2.705,94	33.252,37	13.811,51	82.306,35	143.582,15		
	Percentuale di riscossione	2,20	0,60	7,20	4,94	18,97	27,13		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	312.181,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307,34	307,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	18.374.562,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	18.374.562,53

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.946.558,90	20.648.715,04	18.734.562,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.946.558,90	11.385.429,45	9.153.790,06

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 15.400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 44.062.685,04	€ 20.793.869,10	€ 20.229.571,01
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	6	48	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 66,83	€ 5.892,22	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 15.400.000,00.

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

  ORIGINALI
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

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 e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 4 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.774.638,12.

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 42.179.743,07.

Con riferimento ai crediti riconosciuti insussistenti, l'Organo di revisione ha verificato che la cancellazione dei residui attivi è riferita quasi esclusivamente agli anni antecedenti al 2013 (rivenienti dalla conclusione della gestione liquidatoria dell'Organo Straordinario di liquidazione, avvenuta nel 2021), pari a € 4.195.275,49 ed è stata quasi interamente coperta dal Fondo crediti di dubbia esigibilità già accantonato nel Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che i residui attivi conservati, riferiti ai Titoli 1° e 3°, con anzianità superiore a 3 anni, si riferiscono essenzialmente a ruoli in riscossione presso l'Agenzia delle Entrate - Riscossione e sono, comunque, coperti per quasi totalità dagli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ritiene, comunque, che l'ente debba fare una attenta analisi del mantenimento dei residui attivi anche se coperti dal fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto i principi contabili consentono (ma non impongono) di conservare tra i residui attivi soltanto le entrate accertate concretamente "esigibili" ma non ancora incassate, nel senso cioè che l'esigibilità dell'entrata va verificata non (solo) quale astratta fondatezza giuridica della pretesa creditoria, bensì (anche) di concreta sussistenza di effettive e reali possibilità materiali di ottenerne l'effettivo incasso dal debitore, alla luce delle sue concrete condizioni di solvibilità, che devono essere illustrate e motivate nella relazione al rendiconto. Ai fini dello stralcio o del mantenimento nel conto di bilancio, l'esigibilità del residuo va valutato non in astratto (in termini di giuridica fondatezza delle pretese creditorie), ma in concreto (quale effettiva capacità di ottenerne il pagamento da parte del debitore), mantenendo nel conto dei residui soltanto quei crediti la cui riscossione possa essere prevista con un "ragionevole grado di certezza", onde garantire la genuina rappresentazione del risultato di amministrazione.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 nonché nel 2018 e 2020.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Interesse uomo - Fondazione antiusura ONLUS	7,74	338.648,16				2018 2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 269.952,06 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene di prevedere l'adeguamento dell'accantonamento in funzione dei risultati di bilancio conseguiti dalla società controllate e da quelle partecipate nel 2023.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente dal 2013 al 2020, dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, anticipazioni di liquidità per complessivi euro 78.949.796,55 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Anni di richiesta anticipazioni di liquidità	2013/2020
Anticipazioni di liquidità richieste in totale	78.949.796,55
Anticipazioni di liquidità restituite nel 2023	2.155.120,29
Quota accantonata in avanzo	60.563.980,12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente ha previsto il ripianarlo del disavanzo da accantonamento al FAL all'interno della procedura di cui all'art. 243/bis del TUEL

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 1.290.737,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

A seguito della ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2023 a carico dell'Ente, è stato accantonato un fondo passività potenziali di euro 683.862,43 ed un accantonamento al fondo contenzioso pari a euro 1.290.737,38.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risultavano accantonati euro 1.604.739,38.

Nel bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 sono stati accantonati complessivamente Euro 2.470.000,00.

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)	€ 23.323,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.753,17
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 33.076,77

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per un importo di euro 2.075.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 ha registrato un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti pari a – 4 giorni.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo passività potenziali	683.862,43
Fondo indennità fine mandato Sindaco	33.076,78
Fondo utilizzo anticipazione di liquidità	2.155.120,29
Fondo garanzia debiti commerciali	2.075.000,00

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	31.287.925,07	31.287.925,07	31.267.925,07	99,94	99,94
Titolo 2	11.479.799,36	19.933.718,51	17.818.764,17	155,22	89,39
Titolo 3	12.592.842,97	13.265.377,96	12.893.225,42	102,39	97,19
Titolo 4	24.467.192,10	44.316.451,87	8.754.478,38	35,78	19,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	79.827.759,50	108.803.473,41	70.734.393,04	88,61	65,01

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	31.403.645,46	31.454.498,10	31.453.655,10	100,16	100,00
Titolo 2	22.042.801,23	25.789.282,77	24.282.669,13	110,16	94,16
Titolo 3	9.258.058,00	16.205.447,04	14.235.309,08	153,76	87,84
Titolo 4	51.826.750,63	45.549.699,51	15.163.372,50	29,26	33,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	114.531.255,32	118.998.927,42	85.135.005,81	74,33	71,54

Entrate 2023	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	32.015.973,53	32.013.893,96	99,99
Titolo 2	25.134.170,57	23.767.874,35	94,56
Titolo 3	18.220.776,96	18.736.966,20	102,83
Titolo 4	80.465.870,32	34.781.208,66	43,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	155.836.791,38	109.299.943,17	70,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	NO	SI
Proventi canoni depurazione	NO	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 e sono pari a euro 12.707.000,00.

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.

TARSU-TIA-TARI

Non ci sono entrate accertate nell'anno 2023 in quanto dall'anno 2018 la riscossione della tassa rifiuti è stata affidata alla società partecipata A.C.T.A. SPA.



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	€ 2.707.904,09	€ 2.542.800,31	€ 2.681.854,61
Riscossione	€ 2.707.904,09	€ 2.542.800,31	€ 2.681.854,61

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	€ 2.707.904,09	€ 739.983,52	27,33
2022	€ 2.542.800,31	€ 2.452.880,20	96,46
2023	€ 2.681.854,61	€ 546.761,02	20,39



 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dr. Lucia Maria Grazia Fontana

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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.239.588,98	€ 1.118.506,60	€ 4.724.024,00
riscossione	€ 265.030,35	€ 592.913,63	€ 1.980.729,68
% riscossione	21,38	53,01	41,93

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.859.383,46	€ 5.675.038,92	€ 6.923.945,14
riscossione	€ 894.021,38	€ 2.727.585,70	€ 4.130.777,57
% riscossione	48,08	48,06	59,66

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.724.024,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.743.294,32
entrata netta	€ 1.980.729,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 970.837,28
% per spesa corrente	49,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ 19.527,56
% per Investimenti	0,99%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.923.945,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.793.167,57
entrata netta	€ 4.130.777,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.930.777,57
% per spesa corrente	95,16%
destinazione a spesa per investimenti	€ 200.000,00
% per Investimenti	4,84%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023, cap. 003201 di euro 10.000,00 – cap. 003208 di euro 506.736,64, sono diminuite di Euro 8.896,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 920.000,00	€ 920.000,00	€ 54.199,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 380.237,09	€ 380.237,09	€ 24.814,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 6.856,50	€ -
TOTALE	€ 1.435.237,09	€ 1.435.237,09	€ 85.869,50	€ -

Nel 2023, 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.

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	€ 768.641,13	
Residui riscossi nel 2023	€ 768.640,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2023	€ 0,80	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	€ 0,80	
FCDE al 31/12/2023	€ 0,55	68,75%



ORIGINALI
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.547.891,50	68.399.856,05	58.609.422,47	107,45	85,69
Titolo 2	17.554.367,33	47.487.495,49	17.748.660,97	101,11	37,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	72.102.258,83	115.887.351,54	76.358.083,44	105,90	65,89

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	61.889.983,82	74.557.075,08	63.334.971,73	102,33	84,95
Titolo 2	59.803.647,56	52.399.924,88	21.727.534,12	36,33	41,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	121.693.631,38	126.956.999,96	85.062.505,85	69,90	67,00

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	60.615.063,98	75.152.672,97	62.860.468,58	103,70	83,64
Titolo 2	55.160.821,82	88.901.562,27	45.525.903,01	82,53	51,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	115.775.885,80	164.054.235,24	108.386.371,59	93,62	66,07

Le previsioni iniziali (Colonna A) delle annualità 2021 e 2023, rilevate dai Bilanci di previsione, non comprendono l'FPV che è stato applicato al bilancio successivamente (dopo l'approvazione del Rendiconto).

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	€ 14.412.879,67	€ 14.046.685,48	-366.194,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.278.881,05	€ 1.317.045,80	38.164,75
103	acquisto beni e servizi	€ 32.131.797,50	€ 29.933.577,49	-2.198.220,01
104	trasferimenti correnti	€ 3.083.402,84	€ 2.624.107,66	-459.295,18
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ .410.907,50	€ 2.862.382,13	-548.525,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 490.951,02	€ 319.471,37	-171.479,65
110	altre spese correnti	€ .674.579,51	€ 2.425.807,81	751.228,30
TOTALE		€ 56.483.399,09	€ 53.529.077,74	-2.954.321,35

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 19.570.310,28;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.024.160,30;
- 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.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.


CITTA' DI POTENZA
IL SEGRETARIO GENERALE
Ghilisio Maria Grazia Fontana

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2023 è pari al 15%.

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.792.714,68	€ 14.046.685,48
Spese macroaggregato 103	€ 372.455,05	€ -
Irap macroaggregato 102	€ .440.385,78	€ 825.171,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: progettazioni e incentivi per funzioni tecniche	€ 200.846,19	€ 82.403,36
Altre spese: vigili e iscrizione albo avvocati	€ 197.828,14	€ -
Altre spese: commissioni elettorali	€ -	€ 76.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 24.004.229,84	€ 5.030.259,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.433.892,90	€ 4.258.803,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 9.570.336,94	€ 10.771.456,81

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il relativo parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27/03/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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	€ 11.681.638,05	€ 33.833.219,36	22.151.581,31
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 11.681.638,05	€ 33.833.219,36	€ 22.151.581,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.431.780,00 di cui euro 5.068.451,05 di parte corrente ed euro 363.328,95 in conto capitale 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	€ 225.788,04	€ 655.688,01	€ 5.431.780,00
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 700.450,80	€ -	€ -
Totale	€ 926.238,84	€ 655.688,01	€ 5.431.780,00

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 165.168,56.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.036.481,58.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che è presente una garanzia fideiussoria rilasciata in favore della società sportiva G.I. Società Sportiva Dilettantistica ARL.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento

ORIGINALE
UFFICIO SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
3,56 %	3,06 %	2,83 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 31.267.925,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.818.764,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 12.893.225,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 61.979.914,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.197.991,47	
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)	€ 1.754.815,69	
(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)	€ 4.443.175,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.754.815,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,83

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 31/12/2023 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:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 131.659.416,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 9.700.953,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 121.958.463,48

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 150.288.109,20	€ 141.088.998,63	€ 131.659.416,87
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.199.110,57	-€ 9.429.581,76	-€ 9.700.953,39
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 141.088.998,63	€ 131.659.416,87	€ 121.958.463,48
Nr. Abitanti al 31/12	64.786	64.846	64.119
Debito medio per abitante	2.177,77	2.030,34	1.902,06

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 3.784.525,80	€ 3.410.740,67	€ 2.862.382,13
Quota capitale	€ 9.199.110,57	€ 9.429.581,76	€ 9.700.953,39
Totale fine anno	€ 12.983.636,37	€ 12.840.322,43	€ 12.563.335,52

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in deficit per l'importo di euro 2.291.738,00. Tale importo dovrà essere erogato al Comune, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'Interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022, per l'importo di euro 342.671,86.

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

SOCIETA'	credito del Comune v/ società	debito della società v/ Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACTA SPA	€ 4.090.097,41	€ 4.090.097,41	€ -	€ 363.692,79	€ 363.692,79	€ -	
ACQUEDOTTO LUCANO SPA	€ 414.233,79	€ 414.233,79	€ -	€ 87.679,10	€ 57.260,47	€ 30.418,63	

Al fine di rendere compatibili i valori di bilancio dell'Ente con quelli delle partecipate, i residui attivi e passivi del Comune riportati in tabella, sono al netto dell'IVA che, per effetto della normativa sullo Split payment, non viene erogata al fornitore. Di conseguenza i residui di bilancio effettivi sono maggiorati dell'IVA.

Non risulta coincidente il rapporto tra l'Ente e la società Acquedotto Lucano Spa per le fatturazioni dei consumi idrici in quanto sono in corso le verifiche delle fatturazioni che sono state effettuate in base a consumi "presunti" e non in base a quelli "effettivi" con la conseguenza di fatturazioni di importo superiore rispetto ai consumi reali.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'inventario dei beni immobili risulta aggiornato al 31/12/2023. Il Collegio invita l'Ente al puntuale aggiornamento dell'inventario dei beni mobili.

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	368.868.765,29	347.057.698,08	21.811.067,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	71.607.609,85	58.613.513,57	12.994.096,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	440.476.375,14	405.671.211,65	34.805.163,49
A) PATRIMONIO NETTO	114.487.871,19	109.716.322,03	4.771.549,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.237.796,88	5.290.798,51	946.998,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	179.447.449,73	181.564.108,95	-2.116.659,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	140.303.257,34	109.099.982,16	31.203.275,18
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	440.476.375,14	405.671.211,65	34.805.163,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	21.023.974,49	16.897.468,71	4.126.505,78



ORIGINALE
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Melissa Maria Grazia Fedoraro

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 51.897.725,38
FSC	+	€ 42.179.743,07
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 451.576,62
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 876.031,32
RESIDUI ATTIVI	=	€ 95.405.076,39

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

Debiti	+	€ 179.447.449,73
Debiti da finanziamento	-	€ 121.958.463,43
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 57.488.986,30

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	€ 0,00
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 1.970.048,95
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.104.685,40
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.696.814,81
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 4.771.549,16

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 67.071.729,06
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 60.563.980,12
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 269.952,06
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.237.796,88

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	74.293.656,32	69.820.372,34	4.473.283,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	61.320.387,66	65.970.811,39	-4.650.423,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.852.124,25	-3.410.899,31	558.775,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	981.340,13	-118.481,61	1.099.821,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-7.380.313,28	2.268.971,03	-9.649.284,31
IMPOSTE	920.671,05	892.336,25	28.334,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.801.500,21	1.696.814,81	1.104.685,40



Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.801.500,21 risulta aumentato rispetto all'esercizio 2022 di € 1.104.685,40.

8. PNRR E PNC

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

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


 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Si allega la situazione dei progetti PNRR al 31/12/2023:

DESCRIZIONE PROGETTO	COSTO PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO PNRR	TOTALE ACCERTATO	TOTALE IMPEGNATO	TOTALE LIQUIDATO	IMPORTO ANTICIPAZIONI	FASE DI ATTUAZIONE AL 31/12/23	SONO STATI RISPETTATI I TERMINI PREVISTI
Interventi di rigenerazione edilizia residenziale (ERS) settore 15 (PrU) - Demolizione e realizzazione 20 alloggi nel settore 15 di Bucaletto e acquisto di 3 alloggi	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	525.000,00 €	Approvato PFTE	SI
1.4.3 Adozione app IO	30.576,00 €	30.576,00 €	30.576,00 €	30.576,00 €	0,00 €	30.576,00 €	Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA	101.976,00 €	101.976,00 €	101.976,00 €	101.976,00 €	101.976,00 €	101.976,00 €	Completato	SI
1.2 Abilitazione al Cloud per le PA Locali	378.936,00 €	378.936,00 €	378.936,00 €	378.936,00 €	0,00 €	378.936,00 €	Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	328.160,00 €	328.160,00 €	328.160,00 €	328.160,00 €	0,00 €	328.160,00 €	Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €	Completato	SI
1.3 Piattaforma Digitale Nazionale Dati	162.748,00 €	162.748,00 €	162.748,00 €	162.748,00 €	0,00 €		Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
Implementazione del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti tramite sistema porta a porta nella zona extraurbana della città	960.572,00 €	960.572,00 €	960.572,00 €	0,00 €	0,00 €		Da avviare	SI
Implementazione del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti nella zona urbana della città	981.360,00 €	981.360,00 €	981.360,00 €	0,00 €	0,00 €		Da avviare	SI
Monitoraggio del sistema di raccolta Regione Basilicata (Software EGRIB)	996.000,00 €	996.000,00 €	996.000,00 €	0,00 €	0,00 €		Da avviare	SI
Acquisto Bus elettrici	7.352.496,00 €	7.352.496,00 €	7.352.496,00 €	7.352.496,00 €	7.352.496,00 €	735.249,60 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
1- 1. Strada comunale San Luca Branca 2. Strada comunale Bosco Pallareta	900.000,00 €	900.000,00 €	900.000,00 €	900.000,00 €	623.127,68 €	596.288,18 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
2- 1. Strada comunale Costa della Gaveta 2. Varco d'Izzo 3. Tiera Tufaroli - Via San Antonio La Macchia	900.000,00 €	900.000,00 €	900.000,00 €	900.000,00 €	620.348,76 €	596.288,19 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
3 - 1. Via Montegrosso - 2. Contrada Rossellino - 3. Via Cairà	870.000,00 €	870.000,00 €	870.000,00 €	870.000,00 €	596.935,27 €	571.524,89 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
4 -1.Contrada Dragonara (via Poggio d'oro) - 2.Contrada Cortese	850.000,00 €	850.000,00 €	850.000,00 €	850.000,00 €	619.921,64 €	554.949,37 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
5 - 1. Lavangone - 2. Cugno Dell'orso - 3. San Luca Scafarelli - 4. Avigliano scalo - 5. Macchia Maligna	850.000,00 €	850.000,00 €	850.000,00 €	850.000,00 €	38.641,91 €	554.949,37 €	Contratto stipulato, avviati i lavori	SI
Edifici scolastici - VIA BRAMANTE TAPPARELLE E INFISSI	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €				Completato	SI
SISTEMAZIONE AREE DI ACCESSO SCUOLA VIA DELLE ACACIE ADATTAMENTO LOCALI SCOLASTICI	31.000,00 €	31.000,00 €	31.000,00 €				Completato	SI
Edifici scolastici - VIA ROMA E VIA BRAMANTE	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €				Completato	SI
SCUOLA INFANZIA VIA ACACIE	39.600,00 €	39.600,00 €	39.600,00 €				Completato	SI
CENTRALE TERMICA ISTITUTO COMPRENSIVO SINISGALLI	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €				Completato	SI
IMPIANTO FOTOVOLTAICO CAMPO SCUOLA MACCHIA ROMANA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €			20.000,00 €	Completato	SI
FOTOVOLTAICO PALESTRA VIA BRAMANTE	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €			12.500,00 €	Completato	SI
FOTOVOLTAICO PALESTRA LA VISTA	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €			12.500,00 €	Completato	SI
FOTOVOLTAICO PALESTRA SINISGALLI	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €			20.000,00 €	Completato	SI
CENTRALE TERMICA LA VISTA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €			20.000,00 €	Completato	SI
SCUOLA INFANZIA MALVACCARO ADEGUAMENTO	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €				Completato	SI
IMPIANTOI SCUOLA INFANZIA DE GASPERI	38.000,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €				Completato	SI
IMPIANTI INFANZIA L. MILANI VIA IONIO	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €				Completato	SI
CENTRALE TERMICA PRIMARIA VIA IONIO	28.000,00 €	28.000,00 €	28.000,00 €				Completato	SI
LAVORI EDILI LA VISTA	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €				Completato	SI
IMPIANTI PRIMARIA LA VISTA	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €				Completato	SI
RISTRUTTURAZIONE EDILE MEDIA LA VISTA	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €				Completato	SI
CENTRALE TERMICA MATERNA DE GASPERI	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €				Completato	SI

IMPIANTO TERMICO D. SAVIO	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €				Completato	SI
RISTRUTTURAZIONE ASILO VIA ADRIATICO	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €				Completato	SI
PRESIDI ANTINCENDIO I.C. DELLA CITTA'	25.580,00 €	25.580,00 €	25.580,00 €				Completato	SI
MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA D. SAVIO DI VIA DI VIA DI GIURA	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €				Completato	SI
RISTRUTTURAZIONE PRIMARIA BUSCIOLANO	23.840,00 €	23.840,00 €	23.840,00 €				Completato	SI
SCUOLA INFANZIA DE GASPERI*VIA PETRARCA*ADATTAMENTO LOCALI SCOLASTICI	39.400,00 €	39.400,00 €	39.400,00 €				Completato	SI
SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO SINIGALLI VIA ANZIO EFFICIENTAMENTO IMPIANTO RISCALDAMENTO	43.555,00 €	43.555,00 €	43.555,00 €				Completato	SI
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA IONIO VIA IONIO EFFICIENTAMENTO IMPIANTO RISCALDAMENTO	42.350,00 €	42.350,00 €	42.350,00 €				Completato	SI
SCUOLA PRIMARIA VIA DEL POPOLO VIA DEL POPOLO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO RISCALDAMENTO	41.195,00 €	41.195,00 €	41.195,00 €				Completato	SI
SCUOLA PRIMARIA AVIGLIANO SCALO VIA AVIGLIANO SCALO EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO	42.900,00 €	42.900,00 €	42.900,00 €				Completato	SI
Riqualificazione - Via Roma	1.074.694,98 €	1.074.694,98 €	1.074.694,98 €	0,00 €	0,00 €		Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
Riqualificazione - Via Acacie	376.053,70 €	376.053,70 €	376.053,70 €	0,00 €	0,00 €		Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
Demolizione e Ricostruzione - Via Torraca	481.415,84 €	481.415,84 €	481.415,84 €	0,00 €	0,00 €		in affidamento progettazione definitiva-esecutiva	SI
Nuova Costruzione - Via Macchia Romana	924.101,28 €	924.101,28 €	924.101,28 €	0,00 €	0,00 €		Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
Demolizione e Ricostruzione - Via Nititi	688.672,60 €	688.672,60 €	688.672,60 €	0,00 €	0,00 €		in affidamento progettazione definitiva-esecutiva	SI
Messa in sicurezza Palestra di via Leopardi	683.989,00 €	683.989,00 €	683.989,00 €	517.091,17	0,00 €		in affidamento progettazione definitiva-esecutiva e validazione	SI
Potenza capofila ambito territoriale	211.500,00 €	211.500,00 €	211.500,00 €	0,00 €	0,00 €	21.150,00 €	Avviso Pubblico per accreditamento operatori: in fase di pubblicazione	SI
	330.000,00 €	330.000,00 €	330.000,00 €	0,00 €	0,00 €	330.000,00 €	Avviso Pubblico per accreditamento operatori: in fase di pubblicazione	SI
	715.000,00 €	715.000,00 €	715.000,00 €	0,00 €	0,00 €	33.500,00 €	Avviso Pubblico per accreditamento operatori: in fase di pubblicazione	SI
Costruzione di Nuove scuole mediante sostituzione di edifici -Demolizione e ricostruzione in sito della Scuola Torraca	12.100.000,00 €	11.000.000,00 €	11.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €		(di cui € 11.000.000,00 PNRR e € 1.750.000,00 altre fonti ancora non ammesse). Da stipulare il contratto di affidamento dei lavori.	SI
Palestra CONI	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €	4.200.000,00 €	0,00 €	0,00 €		(di cui € 6.000.000,00 PNRR e € 1.800.000,00 altre fonti ancora non ammesse). Da stipulare il contratto di affidamento dei lavori.	SI
Intervento di decoro urbano - Vie Cittadine	3.300.000,00 €	3.300.000,00 €	3.300.000,00 €	2.096.858,42 €	68.097,08 €		Contratto stipulato, da avviare i lavori	SI
Infrastrutture di teleriscaldamento	4.560.000,00 €	3.800.000,00 €	4.560.000,00 €	2.965.704,31 €	0,00 €	380.000,00 €	(di cui € 3.800.000,00 PNRR), affidamento PFTE	SI

Nuovo sistema infrastrutturale della mobilità	660.000,00 €	660.000,00 €	660.000,00 €	514.000,00 €	0,00 €	66.000,00 €	affidamento PFTE	SI
Realizzazione del Parco	970.000,00 €	970.000,00 €	970.000,00 €	754.500,00 €	0,00 €		affidamento PFTE	SI
Interventi di rigenerazione edilizia residenziale (ERS) e servizi di settore 5 (PrU) [ID 751]	3.444.000,00 €	2.780.000,00 €	2.780.000,00 €	2.276.187,60 €	0,00 €	287.000,00 €	(di cui € 2.870.000,00 PNRR) in fase di contrattualizzazione appalto integrato	SI
Interventi di rigenerazione edilizia residenziale (ERS) e servizi di settore 14 (PrU) [ID 751]	8.040.000,00 €	6.700.000,00 €	6.700.000,00 €	5.064.651,18 €	0,00 €	670.000,00 €	(di cui € 6.700.000,00 PNRR) in fase di contrattualizzazione appalto integrato	SI
Cluster 1 - Parco sportivo di Rossellino	1.465.570,00 €	1.465.570,00 €	1.465.570,00 €	0,00 €	0,00 €	146.557,00 €	Intervento completato entro il 31/07/2024	SI
Cluster 2 - Parco sportivo villa Santa Maria	1.427.040,00 €	977.040,00 €	977.040,00 €	0,00 €	0,00 €	97.704,00 €	(di cui € 977.040,00 PNRR) Intervento completato entro il 31/07/2024	SI

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.

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La proposta di rendiconto della gestione 2023 viene sottoposta alla deliberazione del Consiglio comunale in ritardo rispetto ai termini previsti dalla normativa vigente.

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e l'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della legge 15/07/2022, n. 91 di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, successivamente sottoscritto in data 17/11/2023; a seguito di tale sottoscrizione l'Ente ha provveduto ad effettuare la rimodulazione del citato piano pluriennale di riequilibrio finanziario approvato con delibera del Consiglio comunale n. 35 del 15/03/2024.

La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale è uno strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizioni di grave squilibrio strutturale volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari. Tale procedura, che si colloca nell'ambito di un sistema articolato, offre agli Amministratori un utile strumento di auto-risanamento volto a scongiurare la più grave situazione di dissesto finanziario.

In considerazione dei controlli effettuati dall'Organo di revisione si ritiene di evidenziare le seguenti criticità:

- riguardo alla gestione dei residui attivi, si evince la scarsa capacità di riscossione del titolo I° e III°, in particolar modo TARI, fitti attivi e sanzioni codice della strada. Si evidenzia che alcune poste a residuo sono di importi consistenti e in grado di incidere notevolmente sugli equilibri finanziari dell'Ente, pertanto è necessario dotarsi di procedure atte a tutelare i propri crediti per migliorare la percentuale del riscosso sui residui;
- monitorare periodicamente la sussistenza dei crediti (residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni);
- valorizzare il proprio patrimonio con una attenta politica di rientro delle spese sostenute per l'utilizzo di strutture comunali;
- aggiornare con puntualità l'inventario dei beni mobili.

Il Collegio invita quindi a:

- migliorare la percentuale di riscossione;
- monitorare il contenzioso in essere;
- diminuire la massa dei residui attivi in particolare quelli di natura tributaria e quelli afferenti alle violazioni al codice della strada;
- voler porre in essere tutte le attività di ricognizione e valorizzazione dei beni per i quali sono previsti incassi di fitti o canoni;
- procedere tempestivamente al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio per evitare ripercussioni sugli equilibri di bilancio ed il formarsi di maggiori oneri per l'Ente;
- monitorare l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto;
- rispettare il principio di riduzione della spesa di personale;
- rispettare gli obiettivi di finanza pubblica;
- rispettare la tempestività dei pagamenti;
- controllare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.).

11.CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto nella presente relazione, degli inviti e delle raccomandazioni espresse, si rileva che il rendiconto della gestione 2023 risulta redatto secondo quanto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione economico-finanziaria rinnovando l'invito a porre in essere quanto proposto ed evidenziato nella presente relazione, esprime giudizio favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione

Dott. Mario D.A. Gallicchio

Dott.ssa Coviello Maria Carmela

Rag. Vito Marchisella



Stampa circolare della Città di Potenza con il logo del Comune e il testo "CITTÀ DI POTENZA".

Stampa rettangolare con il testo "ORIGINALE" e "IL SEGRETARIO GENERALE" sopra una firma in blu.

