

Comune di Melicuccà

Il Revisore unico

Verbale n. 14 del 15/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

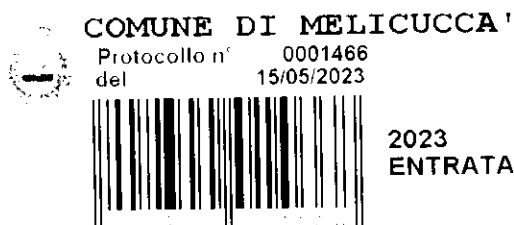
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o presenta

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

Catanzaro, li 15/05/2023

Il Revisore
DOTT. VINCENZO IACOVINO



COMUNE DI MELICUCCA'

Provincia di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO IACOVINO

Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	3
<u>Verifiche preliminari</u>	4
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	6
<u>Il risultato di amministrazione</u>	6
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</u>	9
<u>Analisi della gestione dei residui</u>	9
<u>Gestione Finanziaria</u>	12
<u>Analisi degli accantonamenti</u>	14
<u>Analisi delle entrate e delle spese</u>	15
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	20
<u>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</u>	21
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	22
<u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	23
<u>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</u>	24
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	25
<u>CONCLUSIONI</u>	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Iacovino Vincenzo, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 21 del 27/07/2023, ricevuta in data 03/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 21/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 25/06/2010,

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, con verifiche dirette o fatte in maniera casuale;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 863 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP; come comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario l'adempimento verrà svolto nel prossimo Consiglio comunale.
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 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);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo €</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente- FONDO CONTENZIOSO</i>	<i>Importo € 9.687,05</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo €</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui- FAL ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'</i>	<i>Importo € 17.461,99</i>

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 10/02/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile, nella persona della sig.ra Angela Carbone, del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario*.)

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 32.861,69
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 32.861,69
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 32.861,69

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari ad € 1.774,50 inferiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

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

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

- l'Ente pur non essendo strutturalmente deficitario ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. (riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 19.079,08	€ 18.000,00	€ 1.079,08	105,44%	
Totali	€ 19.079,08	€ 18.000,00	€ 1.079,08	105,44%	

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 854.838,16, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				240.687,03
RISCOSSIONI	(+)	255.541,98	4.226.827,63	4.482.369,61
PAGAMENTI	(-)	564.243,77	4.032.766,87	4.597.010,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			126.046,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			126.046,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.652.924,16	745.798,01	5.398.722,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.761.009,52	710.972,33	4.471.981,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			197.948,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			854.838,16

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 861.504,24	€ 861.462,58	€ 854.838,16
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.295.060,97	€ 1.288.572,88	€ 1.280.173,96
Parte vincolata (C)	€ 3.026,14	€ 3.026,14	€ 3.026,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 436.582,87	-€ 430.136,44	-€ 428.361,94

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. n. 118/2011 e s.m.i., è stato costituito il F.P.V.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente NON ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte vincolata
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	€ 27.149,04	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 228.886,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 54.649,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 197.948,16
SALDO FPV	-€ 143.298,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 22.464,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 385.935,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 271.258,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 92.212,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 228.886,44
SALDO FPV	-€ 143.298,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 92.212,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 861.462,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 854.838,16

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	38.625,73
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.625,73
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		79.874,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.021,94
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		69.853,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.227,28
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		38.625,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 79.874,95;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 69.853,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 38.625,74

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

L'Organo di revisione ha verificato con la verifica complessiva della fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 54.649,32	€ 197.948,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 54.649,32	€ 197.948,16
- 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	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 04/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali	REDOXX	Incredito Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.271.936,43	€ 255.541,98	€ 4.652.924,16	€ 5.271.936,43
Residui passivi	€ 4.596.511,56	€ 564.243,77	€ 3.761.009,52	€ 4.596.511,56

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO	INDEFERIMENTO DEI CREDITI ATTIVI	INDEFERIMENTO DEI CREDITI PASSIVI
Gestione corrente non vincolata	€ 168.341,71	€ 421,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.875,00	€ 47.597,76
MINORI RESIDUI	€ 192.253,58	€ 223.238,54
	€ 363.470,29	€ 271.258,27

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
TITOLO I	€ 18.428,59	€ 72.554,78	€ 72.901,52	€ 124.693,97	€ 181.436,00	€ 470.014,86
TITOLO II	€ 4.000,00	€ 39.894,46	€ 4.554,83	€ 105.173,49	€ 77.443,05	€ 231.065,83
TITOLO III	€ 174.595,33	€ 46.845,61	€ 17.303,50	€ 120.744,10	€ 212.702,74	€ 572.191,28
TITOLO IV	€ 1.606.939,65	€ 1.253.929,18	€ 100.014,56	€ 486.733,09	€ 256.926,26	€ 3.704.542,74
TITOLO V						
TITOLO VI						
TITOLO VII			€ 236.329,09	€ 122.397,60		€ 358.726,69
TITOLO IX			€ 6.205,48	€ 38.684,33	€ 17.289,96	€ 62.180,77
Totale	€ 1.803.963,57	€ 1.413.224,03	€ 437.309,98	€ 998.426,58	€ 745.798,01	€ 5.398.722,17

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 116.035,24	€ 26.147,70	€ 79.694,45	€ 195.835,59	€ 463.529,11	€ 881.242,09
Titolo II	€ 1.404.533,86	€ 1.006.751,04	€ 228.267,93	€ 703.743,71	€ 228.564,47	€ 3.571.861,01
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII						
Totale	€ 1.520.569,10	€ 1.032.898,74	€ 307.962,38	€ 899.579,30	€ 710.972,33	€ 4.471.981,85

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

		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022 (dati al 31.12.2022)	2022 (dati al 31.12.2022)
IMU (Art. 1, c. 1, lett. a) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. b) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. c) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. d) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. e) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. f) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. g) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			
IMU (Art. 1, c. 1, lett. h) del D.Lgs. n. 44/2010)	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			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	126.046,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	126.046,00

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 240.687,03	€ 126.046,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ 240.687,03	€ 126.046,00

L'Ente non **ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria concessa per l'esercizio considerato e pertanto non ha dovuto restituire la somma concessa. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2022 è stato di euro 421.601,20. Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

Utilizzo dell'anticipazione delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 412.346,23	€ 418.058,55	€ 421.601,20
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 235,00	€ 7,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 758.000,00	€ 88.168,64	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 9.566,08	€ 320,16	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI PARTESPESA				VINCOLI PARTENTRATA				DIFFERENZA
	PRV	RETRIB. PASSIVA	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	REGIMI ALTRI	CASSA VINCOLATA	DEBITI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00	3.026,14	3.026,14	0,00	3.026,14	0,00	3.026,14	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	3.026,14	3.026,14	0,00	3.026,14	0,00	3.026,14	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 82.433,62, relativa a **MESSA IN SICUREZZA DISSESTO IDROGEOLOGICO CONTARDA TORRE CROCE DUARDO**

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

13

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	20	22.000,00

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 9.687,05;
Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente non ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013, in quanto per difficoltà di cassa si trova in ritardo con i pagamenti.

- il superamento dei termini di pagamento è dovuto alle difficoltà nelle riscossioni ed nel ritardo delle erogazioni dei trasferimenti statali. **Sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 75 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 189.627,95, dovuti ai ritardi nella ricezione dei contributi pubblici.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 187.291,23.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 72.739,96 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** 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 quanto ha piccolissime quote di società.

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le anticipazioni di liquidità per l'anno 2020 pari a € 667.732,79

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 53.229,01, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2022 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 53.229,01 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 dell'esercizio precedente

Euro 53.229,01 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sia congruo;

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)	€ 414,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.622,84

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato gli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo Contenzioso	53.229,01

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 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accantonamenti	Accordi Previsti in definitiva di competenza %
	(A)	(B)	(B) x 100
TITOLO 1	384.157,80	385.247,41	100,28
TITOLO 2	650.396,74	607.583,49	93,42
TITOLO 3	306.635,86	302.954,18	98,80
TITOLO 4	3.313.417,85	721.425,33	21,77
TITOLO 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 47.025,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nel 2021 questa somma è stata accertata in più in quanto versata erroneamente al Comune di Melicuccà da una società Milanese denominata: "CLAUDIA SRL".

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 110.354,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 36.550,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 102,94	
Residui al 31/12/2022	€ 73.697,28	66,87%
Residui della competenza	€ 52.239,34	
Residui totali	€ 125.936,62	71,65%
FCDE al 31/12/2022		

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 29.776,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Nel 2022 la tari è stata aumentata del 30%

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 199.685,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 31.685,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 85.811,97	
Residui al 31/12/2022	€ 82.188,61	41,16%
Residui della competenza	€ 72.220,66	
Residui totali	€ 154.409,27	49,16%
FCDE al 31/12/2022	€ 122.188,61	38,46%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permessi di costruire, relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ 1.563,00	€ 7.782,00
Riscossione	€ -	€ 1.563,00	€ 7.782,00

Il contributo non è stato mai destinato alla spesa del titolo 1.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 744,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: sono stati accertati in quanto previsti in più rispetto al 2021.

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 60.955,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.298,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.524,46	
Residui al 31/12/2022	€ 42.133,38	69,12%
Residui della competenza	€ 15.474,00	
Residui totali	€ 57.607,38	
FCDE al 31/12/2022	€ 49.199,52	76,03%

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accertamenti Competenza Esercizio 2022	FCDE Riscossione 2022
Recupero evasione IMU	€ 33.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 53.000,00	€ -	€ -	€ -

17

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 95.729,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.801,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 88.928,35	92,90%
Residui della competenza	€ 53.000,00	
Residui totali	€ 141.928,35	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spese correnti	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 308.979,92	€ 349.278,42	40.298,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 41.683,77	€ 45.934,07	4.250,30
103 acquisto beni e servizi	€ 435.125,26	€ 513.386,51	78.261,25
104 trasferimenti correnti	€ 54.319,04	€ 43.035,40	-11.283,64
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 121.842,96	€ 115.124,49	-6.718,47
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 399,56	€ 43.036,00	42.636,44
110 altre spese correnti	€ 1.443,00	€ 8.458,04	7.015,04
TOTALE	€ 938.783,51	€ 1.106.252,93	167.469,42
Macroaggregati - spese c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.190.759,21	€ 544.571,75	-646.187,46
203 Contributi agli investimenti	€ 50.179,14	€ 33.554,74	-16.624,40
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 1.240.938,35	€ 578.126,49	-662.811,86

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spese c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.190.759,21	€ 544.571,75	-646.187,46
203 Contributi agli investimenti	€ 50.179,14	€ 33.554,74	-16.624,40
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 1.240.938,35	€ 578.126,49	-662.811,86

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- 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 (2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) che risulta di euro 309.218,20;
- 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, in merito si osserva che L'Ente non ha contratti in essere di che trattasi;
- 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 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 332.303,20	€ 349.248,42
Spese macroaggregato 103		
rap macroaggregato 102	€ 23.949,00	€ 27.320,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 356.252,20	€ 376.568,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 47.034,00	€ 145.871,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(7) Importo non soggetto al limite di spesa A-B-C	€ 309.218,20	€ 230.696,57
(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 parere sull'accordo decentrato integrativo.

Il contratto è stato sottoscritto entro il 31.12.2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.458,04 di cui euro 6.458,04 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 6.458,04
Totale	€ -	€ -	€ 6.458,04

Tali debiti sono così classificabili:

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con applicazione avanzo vincolato fondo contenzioso per euro 9.687,05, di cui € 6.458,04 per pagamento debito fuori bilancio ed € 3.229,01 accantonamento nel fondo contenzioso.

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.;

nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
4,92%	4,50%	5,23%

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	311.288,17
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	570.072,86
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	130.481,81
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	1.011.842,84
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	101.184,28
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	114.574,49
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	61.616,31

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	48.226,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	52.958,18	
Incidenza percentuale sul totale dei prestiti e titoli della entrata rendiconto anno 2020 (G)/F*100			523,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	3.241.148,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	91.944,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.149.204,13

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.669.618,34	€ 3.312.971,16	€ 3.241.148,68
Nuovi prestiti (+)	€ 667.732,79		
Prestiti rimborsati (-)	€ 7.320,26	€ 54.360,49	€ 56.803,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 17.059,71	-€ 17.461,99	-€ 35.141,07
Totale fine anno	€ 3.312.971,16	€ 3.241.148,68	€ 3.149.204,13
Nr. Abitanti al 31/12	868,00		
Debito medio per abitante	3.816,79	3.740,91	3.616,54

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 111.250,90	€ 118.296,48	€ 114.574,49
Quota capitale	€ 24.379,97	€ 71.822,48	€ 91.944,55
Totale fine anno	€ 135.630,87	€ 190.118,96	€ 206.519,04

21

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione sopra riportata. L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 3.026,14.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	Entrate
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 21.025,60
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 10.399,17
Totale	€ 31.424,77
	Spese
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 21.025,60
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 10.399,17
Totale	€ 31.424,77

22

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. A tale proposito, si prescrive l'acquisizione dei bilanci per l'anno 2022 delle partecipate per verificare, nel corso del 2023, l'esistenza o meno di perdite di esercizio da ripianare a carico dei soci. In tal caso, sarà necessario reperire le risorse per la costituzione di un fondo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare il servizio di raccolta RSU alla società G.M. Dimensione Servizi srl ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 con delibera di C.C. n.39, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

23

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	2022	2021	diff. 2022/2021
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.064.304,67	13.438.210,27	626.094,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.343.463,70	4.969.259,14	374.204,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.407.768,37	18.407.469,41	1.000.298,96
A) PATRIMONIO NETTO	10.693.599,66	10.502.221,17	191.378,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.090.259,89	67.876,83	1.022.383,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.622,84	0,00	2.622,84
D) DEBITI	7.621.285,98	7.837.371,41	-216.085,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEI PASSIVI (A+B+C+D+E)	19.407.768,37	18.407.469,41	1.000.298,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.687.918,41	508.921,86	1.178.996,55

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.211.430,94
Fondo svalutazione crediti +	€ 187.291,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 35.010
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 132.652,75
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 363.473,20
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 232.165,53
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 5.398.722,17

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

Debiti +	€ 7.621.285,98
Debiti da finanziamento -	€ 3.149.304,10
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 =	
	€ 4.471.981,85

L'Ente non è tenuto alla contabilità economica.

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

24

CD	Descrizione	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)
C61F22001390006	1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO	€ 67.167,00		€ 67.167,00	€ 67.167,00	€ -	€ -
C61C22000210006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 47.427,00		€ 47.427,00	€ 47.427,00	€ -	€ -
C62E2200015001	PROSECUZIONE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -
C69J21014830001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA TOCCO VIA SANT'ANTONIO DI VIA CASTELLO	€ 100.000,00		€ 50.000,00	€ 49.820,86	€ 16.266,12	
C64H20001350001	MESSA IN SICUREZZA DISSESTO IDROGEOLOGICO CONTARDA TORRE CROCE DUARDO	€ 1.078.000,00		€ 882.000,00	€ 935.366,60	€ 53.366,16	€ -
C66G20000370001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON CONSEGUIMENTO RISPARMIO ENERGETICO	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -
C61B20001070001	ADEGUAMENTO SISMO PLESSO SCOLASTICO G. CAPIUA	€ 285.000,00		€ 285.000,00	€ 285.000,00	€ -	€ -

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

25

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022**, con le seguenti rilievi e prescrizioni: 1) di incrementare le riscossioni dei tributi e recupero dell'evasione, 2) la verifica annuale dello stato dei contenziosi legali, 3) la verifica dei conti delle partecipate, per la costituzione di un eventuale fondo a copertura di perdite, 4) la costituzione del Fondo Spese e Rischi futuri, assente dalla contabilità dell'Ente, 5) di ridurre l'anticipazione di tesoreria limitandola a brevi periodi, evitando l'utilizzo per l'intero anno.

IL REVISORE UNICO

Dott. Vincenzo Iacovino