

# COMUNE DI LORETO APRUTINO

Provincia di Pescara

## 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. ALFONSO CASALENA

## Comune di Loreto Aprutino

### Organo di revisione

Verbale n. 5 del 03/04/2023

#### 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**

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 Loreto Aprutino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Loreto Aprutino, lì 03/04/2023

L'Organo di revisione  
DOTT. ALFONSO CASALENA

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	21
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	21
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	23
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	23
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	25
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	25
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .....	Errore. Il segnalibro non è definito.
<b>CONCLUSIONI</b> .....	25

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alfonso Casalena, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31/08/2021;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2023 la proposta di delibera n. 364 del 23/03/2023 dello schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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) Relazione tecnica;
  - c) Conto economico;
  - d) Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

	<b>Anno 2022</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>12</b>
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0
Prelievi dal fondo di riserva	2

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

### RIPORTA

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

5

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.206 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente 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 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 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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);

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

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

- **non è stato necessario rendere** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; gli utilizzi dei fondi covid e dei contributi per il caro energia saranno resi tramite certificazione su apposita piattaforma ministeriale entro il 31.05.2023 come da disposizioni legislative;

**(N.B. da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario)**

- l'Ente, anche se non in dissesto o strutturalmente deficitario ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati cap E 667/1 S 18000-18010	€ 8.326,08	€ 1.428,32	€ 6.897,76	582,93%	
Mense scolastiche CAP E 420/0 S 10100	€ 77.655,00	€ 84.583,97	-€ 6.928,97	91,81%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi CAP E 500/0 S 11380/0/1 - 11460/0/1/2/3/4	€ 6.000,00	€ 66.126,24	-€ 60.126,24	9,07%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi (CAP E 425- S 10110/0TRASPORTO SCOLASTICO)(CIMITERO CAP E 430/0 S 17460)	€ 132.334,35	€ 307.844,78	-€ 175.510,43	42,99%	
<b>Totali</b>	<b>€ 224.315,43</b>	<b>€ 459.983,31</b>	<b>-€ 235.667,88</b>	<b>48,77%</b>	

## 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 4.362.069,04, come risulta dai seguenti elementi:

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.497.667,08
RISCOSSIONI	(+)	937.766,96	4.976.328,90	5.914.095,86
PAGAMENTI	(-)	1.276.360,45	4.918.816,41	6.195.176,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.216.586,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.216.586,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.387.417,37	1.461.756,04	4.849.173,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.551.576,74	1.051.575,65	2.603.152,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			29.800,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			70.737,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.362.069,04</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.380.419,11	€ 3.572.706,07	€ 4.362.069,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.531.442,98	€ 2.564.322,75	€ 3.097.023,92
Parte vincolata (C)	€ 400.728,47	€ 397.418,51	€ 481.116,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.000,00	€ 151.157,59	€ 183.729,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 348.247,66	€ 459.807,22	€ 600.199,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** già restituito le somme allo Stato per il parziale non utilizzo dei contributi ricevuti per la corresponsione degli aumenti delle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata 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	€ 359.832,83	€ 359.832,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 433.315,79	€ 433.315,79								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	467.692,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	85.913,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	100.538,06
<b>SALDO FPV</b>	-€ 14.624,93
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	187.164,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	523.459,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 336.295,02
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 467.692,88
<b>SALDO FPV</b>	-€ 14.624,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 336.295,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	793.148,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.779.557,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 4.362.069,04</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.069.455,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	334.834,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	265.418,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>469.203,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	201.866,70
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>267.336,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>176.760,72</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>176.760,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>176.760,72</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.246.216,57</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		334.834,50
Risorse vincolate nel bilancio		265.418,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>645.963,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		201.866,70
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>444.097,26</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.246.216,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 645.963,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 444.097,26

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-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	3.260,84	29.800,77
FPV di parte capitale	82.652,29	70.737,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.059,15	3.260,84	29.800,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	82.652,29	70.737,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	82.652,29	70.737,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 02.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.512.348,75	€ 937.766,96	€ 3.387.417,37	-€ 187.164,42
Residui passivi	€ 3.351.396,63	€ 1.276.360,45	€ 1.551.576,74	-€ 523.459,44

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 226.766,14	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 327.000,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 183.944,10
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 226.766,14	€ 510.944,68

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** adeguato 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						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.580.888,02	€ 1.861.502,32	€ 1.961.986,43	€ 2.036.680,10	€ 2.589.896,89	€ 10.030.953,76
<b>Titolo II</b>	€ 32.932,55	€ 65.406,52	€ 71.880,56	€ 10.004,20	€ 4.715,13	€ 184.938,96
<b>Titolo III</b>	€ 110.769,15	€ 117.917,08	€ 190.440,38	€ 205.458,70	€ 238.080,67	€ 862.665,98
<b>Titolo IV</b>	€ 174.914,25	€ 1.266.323,39	€ 1.086.147,62	€ 409.893,93	€ 533.120,46	€ 3.470.399,65
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ 34.877,31	€ -	€ -	€ -	€ 34.877,31
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 15.251,70	€ 5.611,27	€ 4.873,27	€ 274,27	€ 21.604,22	€ 47.614,73
<b>Totale</b>	€ 1.914.755,67	€ 3.351.637,89	€ 3.315.328,26	€ 2.662.311,20	€ 3.387.417,37	€ 14.631.450,39

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 589.689,43	€ 589.804,25	€ 478.606,15	€ 599.502,82	€ 749.903,87	€ 3.007.506,52
<b>Titolo II</b>	€ 606.810,19	€ 1.523.085,49	€ 1.363.174,58	€ 993.955,19	€ 798.189,45	€ 5.285.214,90
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 28.913,07	€ 93.098,93	€ 1.067,00	€ 12.970,12	€ 3.483,42	€ 139.532,54
<b>Totale</b>	€ 1.225.412,69	€ 2.205.988,67	€ 1.842.847,73	€ 1.606.428,13	€ 1.551.576,74	€ 8.432.253,96

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
ICI/IMU/TASI (cap. 12/65-1/75)	Residui iniziali	-	193.637,87	260.968,65	408.624,99	455.349,38	765.598,92	689.712,55	484.161,04
	Riscosso c/residui al 31.12	-	86.938,05	268.615,70	72.874,76	99.468,70	87.422,36		
	Percentuale di riscossione	-	44,90	102,93	17,83	21,84	11,42		
TARSU/TIA/TARI/TARES (cap. 122-0)	Residui iniziali	-	1.553.370,57	1.888.990,92	2.150.363,00	2.086.293,24	2.129.158,52	2.534.969,12	2.235.589,27
	Riscosso c/residui al 31.12	-	153.136,84	165.216,08	168.509,70	439.579,19	232.243,11		
	Percentuale di riscossione	-	9,86	8,75	7,84	21,07	10,91		
Sanzioni per violazioni codice della strada (520-3)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 560)	Residui iniziali	-	14.838,19	13.425,47	9.067,30	15.281,81	21.285,19	24.110,55	23.261,86
	Riscosso c/residui al 31.12	-	440,36	1.009,15	463,85	309,84	374,39		
	Percentuale di riscossione	-	2,97	7,52	5,12	2,03	1,76		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.216.586,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)		2.216.586,08

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.841.127,71	2.497.667,08	2.216.586,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	987.387,26	1.148.416,04	852.285,11

L'Ente non ha mai attivato durante l'anno l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
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	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 che risulta essere pari ad € **852.285,11**.

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 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'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -23 giorni come pubblicato sul portale di Amministrazione trasparente dell'ente.

### **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.;

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

L'Organo di revisione ha preso atto della comunicazione del Presidente della società partecipata Vestina Gas e Luce (prot. ente 4679 del 30.03.2023) nella quale si anticipa la stima di perdita relativa al 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 200.000,00 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.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non 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.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 68.000, **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.

**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)	€ 7.028,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.749,31
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.777,31</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è nella condizione di accantonare quote nel Fondo garanzia debiti commerciali come da Delibera di GC n. 17 del 23.02.2023 in quanto l'ente si trova nella situazione sotto esposta:



COMUNE DI LORETO APRUTINO  
(Esercizio 2023)

Fondo Di Garanzia Debiti Commerciali  
Calcolo riduzione dello stock di debito

<b>A</b>	STOCK-1 (2022)	-12.505,20
	STOCK-2 (2021)	-7.647,93
	<b>Riduzione STOCK-1 (2022) / STOCK-2 (2021)</b>	<b>-63,51 %</b>

La riduzione dello STOCK di debito risulta inferiore al 10%

<b>B</b>	STOCK-1 (2022)	-12.505,20
	Fatture ricevute nel 2022	2.900.000,00
	<b>Rapporto tra STOCK-1 e fatture ricevute nell'esercizio</b>	<b>-0,43 %</b>

Il rapporto tra lo stock-1 e il totale fatture ricevute nell'esercizio risulta inferiore o pari al 5%

<b>C</b>	L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è di giorni	-23
	INDICATORE TEMPO DI RITARDO maggiore di 60 gg FGDC = 5%	
	INDICATORE TEMPO DI RITARDO compreso tra 31 e 60 gg FGDC = 3%	
	INDICATORE TEMPO DI RITARDO compreso tra 11 e 30 gg FGDC = 2%	
	INDICATORE TEMPO DI RITARDO compreso tra 1 e 10 gg FGDC = 1%	

La percentuale sulla base dell'indicatore risulta essere 0%

Assestato Titolo 1 Macroaggregato 03	3.048.650,15 -
Stanzamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.048.650,15</b>
Percentuale di accantonamento	
FGDC da iscrivere	0,00

16

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	3.025.364,35	3.027.496,55	100,07



<b>Titolo 2</b>	1.722.191,17	1.620.909,50	94,12
<b>Titolo 3</b>	1.119.243,61	759.047,44	67,82
<b>Titolo 4</b>	3.107.657,07	251.571,65	8,10
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

## **IMU**

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.

<b>IMU ici cap 12</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.892,70	
Residui riscossi nel 2022	€ 54,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.837,71	97,09%
Residui della competenza	€ 4.768,12	
Residui totali	€ 6.605,83	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.685,86	40,66%

17

## **TARSU-TIA-TARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** le tasse sopra esposte per l'anno 2022 nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili.

<b>TARSU/TIA/TARI/TASI 65/1</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 13.207,71	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 13.207,71	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 13.207,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.389,18	78,66%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni cap 1030</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 37.546,87	€ 136.035,43	€ 119.657,48
Riscossione	€ 34.162,14	€ 136.035,43	€ 119.657,48

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 125.000,00	120.000,00 €	96%
<b>2021</b>	€ 132.200,00	89.405,00 €	68%
<b>2022</b>	€ 125.000,00	85.250,00 €	68%

### **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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 109.485,44	€ 200.000,00	€ 224.066,64
riscossione	€ 107.199,59	€ 196.713,39	€ 224.066,64
%riscossione	97,91	98,36	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 109.485,44	€ 200.000,00	€ 224.066,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 109.485,44	€ 196.713,39	€ 224.066,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 48.853,47	€ 33.560,36	€ 182.999,80
% per spesa corrente	44,62%	17,06%	81,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ 34.000,00	€ 16.500,00	€ 24.353,31
% per Investimenti	31,05%	8,39%	10,87%

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 2022 sono le seguenti:

<b>FITTI ATTIVI cap 560/0</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 21.285,19	
Residui riscossi nel 2022	€ 374,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.000,00	
Residui al 31/12/2022	€ 17.910,81	84,15%
Residui della competenza	€ 6.199,75	
Residui totali	€ 24.110,56	
FCDE al 31/12/2022	€ 23.261,86	96,48%

### **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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione ICI IMU cap 12	17.000,00	12.231,88	0,00	€ 2.765,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES TASI cap 65/1	13.207,71	0,00	0,00	€ 10.389,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP passi carrabili - cap 674/0	8.226,38	0,00	0,00	€ 4.850,60
Recupero evasione altri tributi -cap	3.107.657,07	251.571,65	177.881,61	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>€ 18.005,64</b>

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

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.

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.167.108,46	1.200.844,66	33.736,20
102 imposte e tasse a carico ente	75.690,35	97.760,49	22.070,14
103 acquisto beni e servizi	3.104.952,15	2.926.636,46	-178.315,69
104 trasferimenti correnti	160.671,93	109.877,26	-50.794,67
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	144.617,17	134.102,79	-10.514,38
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	122,80	131,05	8,25
110 altre spese correnti	117.894,42	133.307,07	15.412,65
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.771.057,28</b>	<b>€ 4.602.659,78</b>	<b>-168.397,50</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	558.598,78	313.459,15	-245.139,63
203 Contributi agli investimenti	9.452,74	31.764,61	22.311,87
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	87.678,77	10.330,00	-77.348,77
<b>TOTALE</b>	<b>€ 655.730,29</b>	<b>€ 355.553,76</b>	<b>-300.176,53</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 966.187,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

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	€ 1.028.204,47	€ 1.200.844,66
Spese macroaggregato 103	€ 5.242,00	€ 1.497,10
Irap macroaggregato 102	€ 62.495,09	€ 74.256,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.095.941,56</b>	<b>€ 1.276.598,05</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 129.754,56</b>	€ 357.050,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 966.187,00</b>	<b>€ 919.547,24</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### Concessione di garanzie

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	3.255.330,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	233.118,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	3.022.211,49

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.691.963,29	€ 3.516.533,91	€ 3.255.330,21
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-175.429,38	-261.203,70	-233.118,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.516.533,91</b>	<b>€ 3.255.330,21</b>	<b>€ 3.022.211,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.315,00	7.206,00	7.180,00
Debito medio per abitante	480,73	451,75	420,92

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 169.476,86	€ 144.617,17	€ 134.102,79
Quota capitale	€ 175.429,38	€ 261.203,70	€ 233.118,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 344.906,24</b>	<b>€ 405.820,87</b>	<b>€ 367.221,51</b>

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

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

### **N.B.**

#### **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;

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.

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.

	<b>entrata</b>
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	€ 102.335,00
<b>Totale</b>	<b>€ 102.335,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 168.870,84
<b>Totale</b>	<b>€ 168.870,84</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO

b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

23

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/le\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/le_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	25.069.796,60	25.298.705,55	-228.908,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.249.535,57	4.520.721,08	-271.185,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.319.332,17</b>	<b>29.819.426,63</b>	<b>-500.094,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.693.968,29	23.211.357,79	482.610,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.625.363,88	6.608.068,84	-982.704,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.319.332,17</b>	<b>29.819.426,63</b>	<b>-500.094,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.032.949,49
Fondo svalutazione crediti -FCDE AL 31 DICEMBRE +	€ 2.816.223,92
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 4.849.173,41</b>

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

Debiti +	€ 5.625.363,88
Debiti da finanziamento -	€ 3.022.211,49
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 +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 2.603.152,39</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.435.060,81	5.890.448,29	-455.387,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.891.385,20	4.410.227,14	481.158,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-127.834,29	-122.763,93	-5.070,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00



E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	553.990,85	-11.561,98	565.552,83
IMPOSTE	71.136,91	63.797,28	7.339,63
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>898.695,26</b>	<b>1.282.097,96</b>	<b>-383.402,70</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 898.695,26 rispetto all'esercizio 2021 di € 1.282.097,96

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al momento del presente parere, sta assumendo la delibera di ricognizione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

### **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.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALFONSO CASALENA