



**COMUNE DI TRECCHINA**  
(Provincia di Potenza)

---

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp is faint and contains text around its perimeter, including "COMUNE DI TRECCHINA" and "PROVINCIA DI POTENZA".

# COMUNE DI TRECCHINA

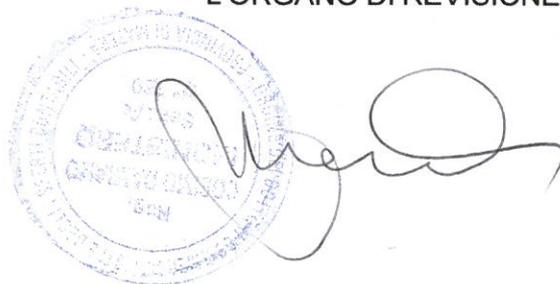
Provincia di Potenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a circular official stamp in blue ink. The text within the stamp includes "COMUNE DI TRECCHINA" and "PROVINCIA DI POTENZA". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

**Comune di TRECCHINA**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 10 del 20.04.2023**

**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 Trecchina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Pisticci lì 20.04.2023

L'Organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp is light blue and contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI' around the perimeter and 'COMUNE DI TRECCHINA' in the center. The signature is written in a cursive style.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Monistero Cosimo Damiano, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29/10/2022 con decorrenza dal 16/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 05/04/2023, 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) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022 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 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n.9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX

- ◆ 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;

### RIPORTANO

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

#### Premesse e verifiche

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2155 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Lagonegrese;
- L'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2bis

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 Giunta*";
- l'Ente **non 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, non ravvisandone la necessità;
- 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 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 31.01.2023., 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 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;
- che il responsabile dei servizi finanziari ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nella emissione di ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3 dell'art 180 e dal comma 2 dell'art 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità previste dall'art 109 comma 2 del DL 18/2020 in ordine all'applicazione di libero avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1544283,66
RISCOSSIONI	(+)	743345,14	2212858,61	2956203,75
PAGAMENTI	(-)	719249,02	2287586,05	3006835,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1493652,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1493652,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	846587,41	1951083,04	2797670,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1071910,58	1791409,77	2863320,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			92743,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			509303,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>825955,22</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 584.680,57	€ 647.669,70	€ 825.955,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 457.158,77	€ 498.331,89	€ 602.820,88
Parte vincolata (C)	€ 124.160,22	€ 12.809,84	€ 66.864,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.944,75	€ 54.328,02	€ 54.328,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 416,83	€ 82.199,95	€ 101.941,34

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle 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	
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	€ 59.600,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.108,82		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 17.177,72					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 80.886,54</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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>	€ 84.945,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 610.767,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 92.743,34
<b>SALDO FPV</b>	€ 518.024,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.975,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 162.594,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 240.569,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 84.945,83
<b>SALDO FPV</b>	€ 518.024,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 240.569,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 80.886,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 382.668,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 825.955,22

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>93.655,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	153.220,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.605,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-61.170,32</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-44.622,19
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-16.548,13</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>11,14</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare 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>11,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>11,14</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>93666,33</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		153.220,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.605,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-61159,17</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-44.622,19
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-16536,98</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): € 93.666,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € -61.159,17
- W3 (equilibrio complessivo): € -16.536,98

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 86.409,43	€ 92.743,34
FPV di parte capitale	€ 524.358,29	€ 509.303,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.833,68	€ 86.409,43	€ 92.743,34
- 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 *	€ 39.556,96	€ 46.529,07	€ 54.706,44
- 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	€ 8.281,86	€ 16.885,50	€ 15.457,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 22.994,86	€ 22.994,86	€ 22.579,24

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	€ 268.562,89	€ 524.358,29	509,303,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 265.462,89	€ 250.458,00	€ 301.985,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.100,00	€ 273.900,29	€ 207.318,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	57.291,62
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	35.451,72
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>92.743,34</b>

#### **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 12 del 16/03/2023 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 2021 e da esercizi precedenti.

**La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 12 del 16/03/023 ha comportato le seguenti variazioni:**

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.667.907,86	€ 743.345,14	€ 846.587,41	-€ 77.975,31
Residui passivi	€ 1.953.754,10	€ 719.249,02	€ 1.071.910,58	-€ 162.594,50

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	-	-€ 139.940,76
Gestione corrente vincolata	-€	55.311,11	-€ 22.653,06
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€	22.664,20	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	-€ 0,68
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€	77.975,31	-€ 162.594,50

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

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

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
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	17353,05	25767,58	76484,53	99977,83	162623,96	161410,65	129723,61	91182,08
	Riscosso c/residui al 31.12	17362,94	25767,58	73905,82	65134,10	91543,33	102357,43		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	97,00	65,00	56,00	63,414298		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	215504,79	241375,19	288996,26	346652,03	427552,98	430430,80	503188,16	353689,86
	Riscosso c/residui al 31.12	82026,21	58078,19	38287,61	52854,63	95121,58	60845,83		
	Percentuale di riscossione	38,00	24,00	13,00	15,00	22,00	14,136031		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	66,72	72,46	430,92	0,00	912,82	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	912,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	14582,82	3052,30	2725,64	4327,82	3008,64	2712,58	3204,14	201,04
	Riscosso c/residui al 31.12	13670,16	3052,30	2725,64	2695,98	3008,64	2712,58		
	Percentuale di riscossione	94,00	100,00	100,00	62,00	100,00	100		
<b>Proventi acquedotto</b>	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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.

*In caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

**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)	€	1.493.652,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.493.652,34

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	€ 1.010.965,84	€ 1.544.283,66	€ 1.537.457,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 765.732,06	€ 1.324.603,98	€ 1.226.947,23

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 42952,37

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	7	10869,63

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

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.

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 0.

### **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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 € 357.167,40

### **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 508.309,60.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dal disposto dall'art 39-ter del d.l 30/12/2019 n.162.

L'ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota liberata di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.000.00, **non 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, ma forfettariamente in attesa dalla ricognizione del contenzioso esistente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse sicuramente troppo esigue in considerazione dell'alea insita in ogni procedimento giurisdizionale

**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)	€ 450,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.520,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.970,00</b>

16

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 in Euro 38.800,00.

**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>	1332390,44	1331758,23	99,95
<b>Titolo 2</b>	741150,75	674748,68	91
<b>Titolo 3</b>	252345,13	211501,77	83,81
<b>Titolo 4</b>	2182885,74	1399266,54	64,1
<b>Titolo 5</b>	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	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a 446.032,79 sono **umentate** di Euro 65.649,15 rispetto a quelle dell'esercizio

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 145.607,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 88.929,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 56.677,51	38,92%
Residui della competenza	€ 56.677,71	
Residui totali	€ 113.355,22	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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 pari a 343.000,00 **umentate** di Euro 6.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 10.141,00	€ 25.000,00	€ 13.862,35
Riscossione	€ 10.040,78	€ 18.679,54	€ 13.862,35

### **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>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 649,30	€ 1.000,00	€ 709,15
riscossione	€ 649,30	€ 87,18	€ 709,15
%riscossione	100,00	8,72	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	€ 649,30	€ 1.000,00	€ 709,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 649,30	€ 1.000,00	€ 709,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 324,65	€ 500,00	€ 354,60
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a 109.296,73 Euro

### **Spese**

#### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 604.645,15	€ 549.514,57	-55.130,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.115,52	€ 40.695,03	-3.420,49
103	acquisto beni e servizi	€ 988.161,37	€ 1.385.380,27	397.218,90
104	trasferimenti correnti	€ 130.829,50	€ 36.248,92	-94.580,58
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 52.564,47	€ 50.594,45	-1.970,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 13.919,30	€ 8.939,46	-4.979,84
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.834.235,31</b>	<b>€ 2.071.372,70</b>	<b>237.137,39</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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 636.350,40	€ 1.201.555,88	565.205,48
203	Contributi agli investimenti	€ 254.256,59	€ 221.505,76	-32.750,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 890.606,99</b>	<b>€ 1.423.061,64</b>	<b>532.454,65</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 utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

L'organo di revisore ha verificato rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto dall'art 16 comma 26 dl 13/2011, convertito con modificazioni ed integrazioni della legge 14/09/2011 n.148.

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 608407,51;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- 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.

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	€ 673.413,23	€ 549.514,57
Spese macroaggregato 103	€ 9.894,83	€ 7.663,12
Irap macroaggregato 102	€ 44.706,96	€ 36.603,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare elezioni comunali	€ 4.365,71	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 732.380,73</b>	<b>€ 593.780,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.961,86	€ 64.249,06
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ 63.011,36	€ 79.597,04
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 608.407,51</b>	<b>€ 449.934,83</b>
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## 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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.305.363,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 559.667,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 177.352,60	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 2.042.382,92</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 204.238,29</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	€ 50.594,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 153.643,84</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 50.594,45</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>247,72%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	1260833,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	46646,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	170000
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>€ 1.477.480,00</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.320.477,83	€ 1.305.509,98	€ 1.260.833,12
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 170.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 14.967,85	-€ 44.676,86	€ 46.646,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.305.509,98</b>	<b>€ 1.260.833,12</b>	<b>€ 1.477.480,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.159,00	2.159,00	2.155,00
Debito medio per abitante	604,68	583,99	685,61

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 57.412,19	€ 52.564,47	€ 6.002,76
Quota capitale	€ 14.967,85	€ 44.676,86	€ 46.646,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 72.380,04</b>	<b>€ 97.241,33</b>	<b>€ 52.649,64</b>

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 *non ha* accertato tutte le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, e precisamente € 34.210,82 nell'anno 2022 e € 5171,65 da accertare nel prossimo esercizio.

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 l'Ente nell'esercizio 2022 *ha* utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per spese di investimento

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	€ 39.382,47
<b>Totale</b>	<b>€ 39.382,47</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	€ 52.042,01
<b>Totale</b>	<b>€ 52.042,01</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** salvaguardata, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

<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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

Il Comune di Trecchina si è avvalso della facoltà, concessa dall'art. 232, co. 2 TUEL, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale;

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:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

*Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.*

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	15.234.678,72	14.758.664,51	476.014,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.783.013,19	2.787.959,73	995.053,46
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.017.691,91</b>	<b>17.546.624,24</b>	<b>1.471.067,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	14.240.918,77	14.332.037,01	-91.118,24
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	4.077.506,60	3.214.587,23	862.919,37
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	699.266,54	0,00	699.266,54
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.017.691,91</b>	<b>17.546.624,24</b>	<b>1.471.067,67</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 +	€ 2.289.360,85
Fondo svalutazione crediti +	€ 508.309,60
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>	
	€ 2.797.670,45

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente situazione:

Debiti +	€ 4.077.506,00
Debiti da finanziamento -	€ 1.214.186,25
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>	
	€ 2.863.319,75

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

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.449.340,36	2.835.567,47	613.772,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.343.958,65	2.950.595,99	393.362,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-50.594,45	100,00	-50.694,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-23.478,65	114.928,52	-138.407,17
IMPOSTE	31.308,61	0,00	31.308,61
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono i proventi ed oneri straordinari

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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

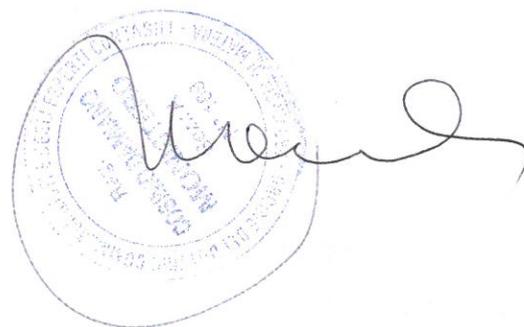
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

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 quanto esposto, Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022.

'ORGANO DI REVISIONE

A circular official stamp of the Organismo di Revisione is visible, containing the text "ORGANISMO DI REVISIONE" and "COMUNE DI TRECCHINA". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.