

COMUNE DI LAURITO

Provincia di SALERNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA LUCIA TECCE



Comune di LAURITO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 05/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico 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:

presenta

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

Avellino, li 5 maggio 2023

Il revisore unico


INTRODUZIONE

La sottoscritta **dott.ssa Lucia Tecce, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.30 de18/04/2023, e corredati degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 de 29/11/2018;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo	n. 0

vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Laurito registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.694 abitanti.

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:

- non vi sono rilevi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo,
- L'Ente risulta 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".
- 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 siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- il risultato di amministrazione a lordo degli accantonamenti al 31/12/2022 è pari ad € 222.083,00 e presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente (anno 2021 € 230.360,86). Tenuto conto degli accantonamenti e dei vincoli il risultato netto di amministrazione al 31/12/2022 è rappresentato da un disavanzo di € 51.782,81

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 pari ad € 2.805.095,13 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.805.095,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.805.095,13

	2.020	2.021	2.022
Fondo cassa complessivo al 31.12	422.900,41	2.198.740,10	2.805.095,13

<i>di cui cassa vincolata</i>	322.157,67	1.666.368,55	2.419.857,35
-------------------------------	------------	--------------	--------------

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 305.948,94	€ 422.900,40	€ 1.666.368,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 89.918,78	€ 322.157,67	€ 1.666.368,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 552.734,91	€ 2.092.096,77	€ 1.826.982,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 320.496,02	€ 747.885,89	€ 1.073.493,77
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 322.157,67	€ 1.666.368,55	€ 2.419.857,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 322.157,67	€ 1.666.368,55	€ 2.419.857,35

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.198.740,10			2.198.740,10

Entrate Titolo 1.00	+	652.583,19	477.613,38	19.577,27	497.190,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 2.00	+	526.344,10	99.782,45	127.602,30	227.384,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	200.873,33	51.132,03	16.632,18	67.764,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.379.800,62	628.527,86	163.811,75	792.339,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.858.026,59	523.236,67	249.724,30	772.960,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	123.978,74	123.978,74	-	123.978,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.982.005,33	647.215,41	249.724,30	896.939,71
Differenza D (D=B-C)	=	602.204,71	18.687,55	85.912,55	104.600,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	602.204,71	18.687,55	85.912,55	104.600,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	11.167.149,94	1.610.068,35	151.417,57	1.761.485,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.824,18	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	11.170.974,12	1.610.068,35	151.417,57	1.761.485,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	11.170.974,12	1.610.068,35	151.417,57	1.761.485,92
Spese Titolo 2.00	+	10.543.383,72	520.812,95	529.155,83	1.049.968,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	10.543.383,72	520.812,95	529.155,83	1.049.968,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	10.543.383,72	520.812,95	529.155,83	1.049.968,78

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	627.590,40	1.089.255,40	377.738,26	711.517,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incred. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.467.923,95	495.831,10	2.500,00	498.331,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.448.971,70	498.893,11	-	498.893,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.243.078,04	1.067.505,84	461.150,81	2.805.095,13

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo euro 53.281,82**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 46.425,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 49.946,20 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	53.281,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.415,91
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.440,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	46.245,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI	
---	--

RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	46.245,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.520,29
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	49.946,20

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:

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 997.742,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.068.486,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.018.916,87
SALDO FPV	-€ 950.430,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.935,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.649,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.186,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 44.526,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 997.742,85
SALDO FPV	-€ 950.430,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 44.526,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.599,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 206.697,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 222.083,00

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che lo scostamento significativo si evidenzia con riferimento al titolo II per minori trasferimenti da parte delle amministrazioni pubbliche.

ENTRATE	Previsione	Accertamenti	Incassi	%
	definitiva	in c/ competenza	in c/competenza	(
	di competenza	A	B	B/A*100
TITOLO I	€ 513.163,60	511.804,97	477.613,38	93,31941032
TITOLO II	€ 363.009,74	251.349,32	99.782,45	39,69871492
TITOLO III	€ 98.031,05	83.048,73	51.132,03	61,56870791
TITOLO IV	€ 108.354.414,98	1.696.803,98	1.610.068,35	94,88829405
TITOLO V	€ -	0	0	0

Equilibrio Economico finanziario

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.330,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	6.630,72
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	846.203,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	684.301,78
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	46.156,23
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	123.978,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		45.466,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	7.815,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		53.281,82
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.415,91
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.440,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		46.425,91
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.520,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		49.946,20

		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.784,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.008.156,29
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.696.803,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	736.982,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.972.760,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

Di seguito si riportano le risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' DL. 78 E D.L. 35	130.368,14	0	0	-7.056,26	123.311,88
Totale Fondo anticipazioni liquidità		130.368,14	0	0	-7.056,26	123.311,88

Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0	

Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI	5.000,00	0	1.500,00	0	6.500,00
Totale Fondo contenzioso		5.000,00	0	1.500,00	0	6.500,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	113.497,57	0	0	-15.314,86	98.182,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		113.497,57	0	0	-15.314,86	98.182,71

Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0	0	0	0	0	

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0	

Altri accantonamenti 4	Fondo Garanzia debiti commerciali	10.469,04			11.794,57	22.263,61
------------------------	-----------------------------------	-----------	--	--	-----------	-----------

	Quota FAL liberata	-	-	-	7.056,26	7.056,26
	Fondo indennita' fine mandato	2.908,14	- 2.908,14	915,91	-	915,91
Totale Altri accantonamenti		13.377,18	- 2.908,14	915,91	18.850,83	30.235,78

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 60.330,50	€ 46.156,23
FPV di parte capitale	€ 1.008.156,29	€ 1.972.760,64
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	€ 31.078,13	€ 60.330,50	€ 46.156,23

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 24.153,09	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 6.925,09	€ 13.566,24	€ 20.401,54
- 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	€ -	€ 7.219,89	€ 13.213,17
- 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	€ -	€ -	€ 12.541,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 65.587,12	€ 1.008.156,29	€ 1.972.760,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 65.587,12	€ 1.008.156,29	€ 1.954.501,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 18.259,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **disavanzo** di Euro 51.782,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.198.740,00
RISCOSSIONI	(+)	317.729,32	2.734.427,3 1	3.052.156,63
PAGAMENTI	(-)	778.880,13	1.666.921,4 7	2.445.801,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.805.095,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.805.095,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	397.636,39	307.471,90	705.108,29

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	891.968,66	377.234,89	1.269.203,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			46.156,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.972.760,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			222.083,10
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022				98.182,71
Fondo anticipazione liquidità				123.311,88
Fondo contenzioso				6.500,00
Altri accantonamenti				30.235,78
		totale parte accantonata		258.230,37
Parte Vincolata				
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili				7.293,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				8.341,67

		totale parte vincolata	15.635,44
		totale parte disponibile	- 51.782,81

Il risultato dovrà essere iscritto nel bilancio di previsione come disavanzo da risanare

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. 29 del 18/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Il totale dei residui attivi al 31/12/2022 è pari ad € 705.108,29 di cui € 397.636,39 relativi ad esercizi precedenti

Il totale dei residui passivi è di € 1.269.203,55 di cui € 891.969,66 relativi ad esercizi precedenti.

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	34.216,67	8.931,68	25.605,08	19.532,83	34.191,59	122.477,85
Titolo II	13.200,00	-	4.093,02	14.460,00	151.566,87	183.319,89
Titolo III	41.831,30	5.784,55	17.280,86	13.501,83	31.916,70	110.315,24

Titolo IV	57.284,65	1.147,70	68.105,76	53.779,28	86.734,73	267.052,12
Titolo V						-
Titolo VI		3.824,18				3.824,18
Titolo VII		14.500,00	557,00		3.062,01	18.119,01
Titolo IX						-
Totali	146.532,62	34.188,11	115.641,72	101.273,94	307.471,90	705.108,29

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	196.230,24	43.690,93	311.178,94	204.333,92	161.065,11	916.499,14
Titolo II	109.362,62	6.043,29	20.828,72		216.169,78	352.404,41
Titolo VII	-	-		300,00		300,00
Totali	305.592,86	49.734,22	332.007,66	204.633,92	377.234,89	1.269.203,55

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 98.182,71.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- Riportati nello stato patrimoniale(situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- Indicati nell'allegato C del rendiconto tabella Fondo svalutazione crediti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500, . 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: €. 915,91

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.066.970,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	116.922,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	950.047,65

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.283.065,37	€ 1.178.716,93	€ 1.066.970,13
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 104.348,44	-€ 111.746,80	-€ 116.922,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.178.716,93	€ 1.066.970,13	€ 950.047,65
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 56.976,54	€ 52.003,70	€ 46.828,02
Quota capitale	€ 104.348,44	€ 111.746,80	€ 116.922,48
Totale fine anno	€ 161.324,98	€ 163.750,50	€ 163.750,50

LA CONTABILITA' ECONOMICA- PATRIMONIALE

La contabilità economico- patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente si è avvalso in quanto previsto dall'art 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2 ter D.L n. 124/2019 convertito in legge 157/2019 di allegare al rendiconto solo la situazione patrimoniale.

La Situazione patrimoniale è poco rispondente tenuto conto che non risulta eseguito un aggiornamento dell'inventario. Si raccomanda di procedere ad un aggiornamento dell'inventario

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 53.281,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 46.425,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 49.946,20

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata:

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 18.000,00	€ 12.559,59	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 18.000,00	€ 12.559,59	€ -	€ -

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	
Residui della competenza	€ 1.327,85	
Residui totali	€ 1.327,85	
FCDE al 31/12/2022		

TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 126.926,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 11.789,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.556,06	
Residui al 31/12/2022	€ 83.580,57	65,85%
Residui della competenza	€ 27.423,06	
Residui totali	€ 111.003,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 98.182,71	88,45%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 181,70	
Residui riscossi nel 2022	€ 181,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		
Residui della competenza	€ 350,00	
Residui totali	€ 350,00	
FCDE al 31/12/2022		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 934,52	€ 292,00	€ 507,90
riscossione	€ 934,52	€ 110,30	€ 157,90
%riscossione	100,00	37,77	31,09

Contributi per permessi di costruire

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022

Accertamento	€ 7.293,76	€ -	€ -
Riscossione	€ 7.293,76	€ -	€ -

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 8.079,50.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 65.026,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.079,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.763,56	
Residui al 31/12/2022	€ 55.183,63	84,86%
Residui della competenza	€ 12.865,52	
Residui totali	€ 68.049,15	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

SPESE

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Come esposto nella tabella che segue, rispetto all'esercizio precedente si accerta una riduzione delle spese correnti che passano da €734.466,46 ad € 698.601,78

Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 180.032,79	€ 179.678,20	-354,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.293,42	€ 9.409,49	-883,93
103	acquisto beni e servizi	€ 465.778,18	€ 415.184,61	-50.593,57
104	trasferimenti correnti	€ 24.053,48	€ 3.998,79	-20.054,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 54.263,62	€ 49.230,69	-5.032,93
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44,97	€ 26.800,00	26.755,03
110	altre spese correnti		€ 14.300,00	14.300,00

TOTALE	€ 734.466,46	€ 698.601,78	-35.864,68
---------------	---------------------	---------------------	-------------------

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia un incremento della spesa in conto capitale per investimenti fissi che passano da € 444.874,66 ad € 736.982,73

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	€ 444.874,66	€ 736.982,73	292.108,07
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 444.874,66	€ 736.982,73	292.108,07

Spese per il personale

Il Revisore unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa del personale di cui all'art 1 comma 557-quater della Legge 296/2006, come si evince dalla tabella

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 393.532,00	€ 179.678,20
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 9.409,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 393.532,00	€ 189.087,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 107.619,65	€ 9.796,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 285.912,35	€ 179.291,47
---	-----------------	-----------------

Il Revisore ha espresso il parere con riferimento al contratto integrativo decentrato.

L'Ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

(in caso di difformità segnalare)

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati,.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE

Il revisore unico in base alle verifiche effettuate rileva:

NON SI E' PROVVEDUTI ALL'AGGIORNAMENTO DEGLI INVENTARI IN BASE A QUANTO STABILITO DAL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA.

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 non si è in grado di attestare la completezza ed attendibilità del conto patrimoniale.

Avellino, 5 maggio 2023

IL REVISORE UNICO

(dott.ssa Lucia Tecce)