

COMUNE DI MONTECALVO IRPINO

Provincia di AVELLINO

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. GIUSEPPE GALASSO)

Comune di MONTECALVO IRPINO (AV)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 24/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

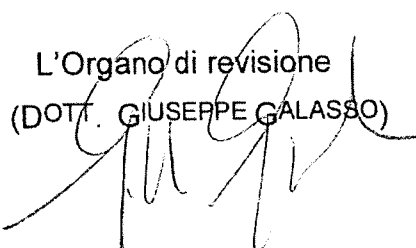
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Montecalvo Irpino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
(DOTT. GIUSEPPE GALASSO)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dr. Giuseppe Galasso**, Revisore Unico del Comune di Montecalvo Irpino, nominato con deliberazione Consiliare n. 3 del 19.05.2020;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 01.04.2023, 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 semplificato avendo l'ente utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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:



Variazioni di bilancio totali	n.03
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
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. XXX
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
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTANO

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



Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al **01.01.2022**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **3.407** abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo.

- 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;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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



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 **118.485,32** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				594.400,03
RISCOSSIONI	(+)	1.267.655,11	2.716.322,53	3.983.977,64
PAGAMENTI	(-)	861.317,04	2.586.457,07	3.447.774,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.130.603,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.130.603,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.966.474,04	1.714.520,21	5.680.994,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.349.043,62	1.146.666,12	2.495.709,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			248.716,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			648.699,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.418.472,21

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.752.954,07	€ 3.039.743,52	3.418.472,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.741.071,74	€ 2.784.115,64	3.203.179,85
Parte vincolata (C)	164.033,20	€ 100.373,15	96.807,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 152.150,87	€ 155.254,73	€ 118.485,32

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



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
			ESSE	ESSE	Altri	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 100.373,15					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 697.719,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 609.366,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 897.415,86
SALDO FPV	-€ 288.049,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 74.177,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.235,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 30.941,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 697.719,55
SALDO FPV	-€ 288.049,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 30.941,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.541.446,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.498.297,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.418.472,21



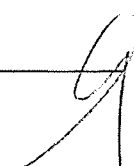
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.115.034,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	464.494,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.000,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.647.539,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.647.539,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-163.918,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.450,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-168.368,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-168.368,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.951.116,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		464.494,13
Risorse vincolate nel bilancio		7.450,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.479.171,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.479.171,41

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):..... € 1.951.116,41
- W2 (equilibrio di bilancio):..... € 1.479.171,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.479.171,41



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

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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	€ 146.185,66	€ 248.716,11
FPV di parte capitale	€ 463.181,03	€ 648.699,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

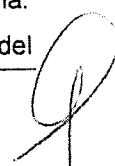
L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 87.832,05	€ 146.185,66	€ 248.716,11
- 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 *	€ 87.832,05	€ 146.185,66	€ 248.716,11
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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	€ 678.567,83	€ 463.181,03	€ 648.699,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 678.567,83	€ 463.181,03	€ 648.699,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	128.283,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	31.982,49
Altri incarichi	7.237,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	74.868,11
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	6.344,32
Totale FPV 2022 spesa corrente	248.716,11

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. 37 del 30.03.2023 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.37 del 30.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.308.306,38	€ 1.267.655,11	€ 5.680.994,25	€ 1.640.342,95
Residui passivi	€ 2.253.596,20	€ 861.317,04	€ 2.495.709,74	€ 1.103.430,50

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 riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario con il supporto dei vari Responsabili dei Servizi.**

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	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.083.812,23	€ 368.247,50	€ 260.001,34	€ 299.426,54	€ 867.554,17	€ 2.879.041,78
Titolo II	€ 35.461,00		€ 71.158,36	€ 141.913,39	€ 184.493,95	€ 433.026,70
Titolo III	€ 627.225,42	€ 134.205,97	€ 69.055,73	€ 69.055,73	€ 91.709,55	€ 991.252,40
Titolo IV	€ 400.339,57		€ 177.433,72	€ 16.934,95	€ 569.874,55	€ 1.164.582,79
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 195.284,64	€ 16.054,10				€ 211.338,74
Titolo VII						€ -
Titolo IX			€ 863,85		€ 887,99	€ 1.751,84
Totali	€ 2.342.122,86	€ 518.507,57	€ 578.513,00	€ 527.330,61	€ 1.714.520,21	€ 5.680.994,25

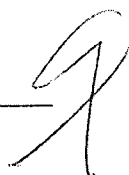
Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 209.457,82	€ 118.098,03	€ 160.541,09	€ 148.363,20	€ 559.851,58	€ 1.196.311,72
Titolo II	€ 475.509,27	€ 974,21	€ 116.839,09	€ 112.545,43	€ 584.098,66	€ 1.289.966,66
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 4.689,35		€ 769,03	€ 1.257,20	€ 2.715,88	€ 9.431,46
Totali	€ 689.656,44	€ 119.072,24	€ 278.149,21	€ 262.165,83	€ 1.146.666,12	€ 2.495.709,84

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)	€	1.130.603,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.130.603,56

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	€ 1.433.155,27	€ 594.400,03	€ 1.130.603,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 503.835,80	€ 255.807,77	€ 254.400,37

L'Ente **non ha** provveduto all' utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 150.898,08

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 **non 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;
- 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 19,42 giorni;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **881.129,89**.

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 1.724.254,92.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Si invita l'ente a verificare la situazione finanziaria delle partecipate e dei rapporti di debito-credito con le stesse, a seguito del cui riscontro provvedere ad un adeguato accantonamento. L'organo di revisione ha appurato consultando il sito della società Alto Calore Servizi Spa che chiude il bilancio in perdita.


E' fondamentale per la salvaguardia degli equilibri dell'ente che tenga conto della situazione finanziaria degli organismi partecipati.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Non vi sono fondi.



Fondo contenzioso

Il Revisore Unico raccomanda che le attività di quantificazione di questa grandezza siano correlate ad una puntuale determinazione del rischio di soccombenza rispetto alle posizioni di contenzioso in essere, giudiziale e stragiudiziale. A tal fine, è opportuno ricordare che il rischio, calcolato quale parametro su cui valorizzare il fondo, deve tener conto non solo della probabilità che un evento foriero di passività si determini, ma anche del valore di tali passività. Si raccomanda, pertanto, all'Ente di eseguire di tali attività in modo sistematico, al fine di ottimizzare le somme accantonate a titolo di sterilizzazione dei rischi derivanti dal contenzioso, a cui l'Ente partecipa a vario titolo.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 49.035,13, non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Non è stato fornito un elenco contenzioso pendente ed il valore dello stesso, pertanto non è possibile esprimersi sulla congruità del fondo.

Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, per € 7.502,88.

Altri fondi e accantonamenti

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

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

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.

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	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2601464,09	2390765,63	91,90
Titolo 2	708285,16	622402,22	
Titolo 3	405355,73	289635,43	
Titolo 4	5044918,98	789183,05	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>agenzia riscossione</i>	<i>agenzia riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>non presente</i>	<i>non presente</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non presente</i>	<i>non presente</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono, in linea di massima, costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

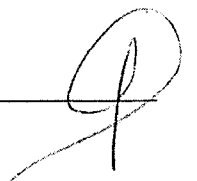
TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 , in linea di massima, costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 9.658,56	€ 968,61	€ 13.285,74
Riscossione	€ -	€ 5.932,62	€ 9.085,34



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non vi sono stati incassi.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono, in linea di massima, pressochè costanti.

Attività di verifica e controllo

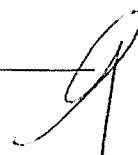
In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 116.000,00	€ 21.337,58	€ -	€ 403.898,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 116.000,00	€ 21.337,58	€ -	€ 403.898,28

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.

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 480.999,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 21.337,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 459.662,34	95,56%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 459.662,34	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

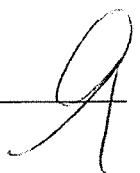
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 691.310,45	€ 652.038,96	-39.271,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 54.212,34	€ 52.936,84	-1.275,50
103 acquisto beni e servizi	€ 781.482,76	€ 1.216.788,83	435.306,07
104 trasferimenti correnti	€ 116.284,97	€ 303.239,07	186.954,10
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 107.779,20	€ 94.921,29	-12.857,91
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.514,39	€ 144,31	-4.370,08
110 altre spese correnti	€ 18.624,94	€ 36.285,64	17.660,70
TOTALE	€ 1.774.209,05	€ 2.356.354,94	582.145,89

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	€ 730.733,09	€ 752.582,59	21.849,50
203 Contributi agli investimenti	€ 9.644,81		-9.644,81
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 50.257,95	€ 15.000,00	-35.257,95
TOTALE	€ 790.635,85	€ 767.582,59	-23.053,26



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 945.483,70;
- 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];
- 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.

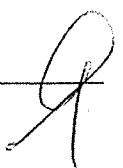
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, 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	€ 931.126,45	€ 652.038,96
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 79.145,74	€ 40.016,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.010.272,19	€ 692.055,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 64.788,49	€ 55.902,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 945.483,70	€ 636.153,48
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.



Debiti fuori bilancio

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

Nello specifico i debiti sono stati riconosciuti:

- a) con la deliberazione consiliare n. 20 del 10.06.2022 per complessivi € 14.723,03 riconducibili per € 1.703,49 alla lettera a) dell'art. 194 del TUEL 267/00 e per € 13.019,60 alla lettera e).
- b) con la deliberazione consiliare n. 22 del 09.08.2022 per complessivi € 5.500,58 riconducibili per € 2.889,34 alla lettera a) dell'art. 194 del TUEL 267/00 e per € 2.611,24 alla lettera e).

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'anno 2022 non ha attivato fonti di finanziamento con ricorso all'indebitamento.

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 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)	€ 2.418.584,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 476.829,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 258.104,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.153.518,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 315.351,83	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 73.726,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 241.625,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 73.726,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		233,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.849.649,3€
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 213.364,0€
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.636.285,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.259.693,84	€ 2.066.534,94	€ 1.849.649,36
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 193.158,90	€ 216.885,50	€ 213.364,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.452.852,74	€ 2.283.420,44	€ 2.063.013,45
Nr. Abitanti al 31/12	3.453,00	3.407,00	3.355,00
Debito medio per abitante	710,35	670,21	614,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 95.625,74	€ 82.849,14	€ 73.726,83
Quota capitale	€ 193.158,90	€ 216.885,50	€ 213.364,09
Totale fine anno	€ 288.784,64	€ 299.734,64	€ 287.090,92

Strumenti di finanza derivata

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

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 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.


Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per **euro 100.373,15**.

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

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

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

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



Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato solo per la PI** le maggiori 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.

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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

- 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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Montecalvo Irpino detiene partecipazioni minoritarie nelle seguenti società:

- A. Alto Calore Servizi S.p.A.: 0,57 c.s.
- B. Alto Calore Patrimonio S.p.A: 0,57 c.s.

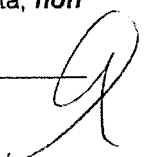
Inoltre l'Ente:

- A. partecipa all'ASMENET Soc. Cons. alla quale per l'anno 2019 non è stata versata alcuna quota;
- B. Partecipa alla Soc. Consortile GAL-Ufita con una quota di € 3.570,00.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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



La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	21.265.684,69	23.802.607,74	-2.536.923,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.928.106,54	4.561.388,39	366.718,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.193.791,23	28.363.996,13	-2.170.204,90
A) PATRIMONIO NETTO	22.018.258,21	22.773.579,60	-755.321,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	56.538,01	46.098,09	10.439,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.118.995,01	5.544.318,44	-1.425.323,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.193.791,23	28.363.996,13	-2.170.204,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Ente è risulta assegnatario delle seguenti misure:

Lavori pubblici:

Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Inv. 1.2.

Nuova Costruzione di una mensa scolastica dell'IC Casalbore a servizio della scuola primaria in Via Palombaro a Montecalvo Irpino per..... € 633.520,80.

Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Inv. 1.3.

Riqualficazione architettonica, funzionale , messa in sicurezza, adeguamento impiantistico e tecnologico della palestra scolastica per..... € 650.000,00.

Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Inv. 1.3.

Ampliamento dell'asilo comunale Winnie The Pooh per € 858.980,79.

Missione 5 – Inclusione e coesione – Componente 3 – Inv. 1.1.1.

Lavori di efficientamento energetico e riqualficazione dell'edificio di Via Fano per .. € 1.000.000,00.

PA Digitale

Missione 1 - Componente 1 -Investimento 1.4 - Misura 1.4.4 (M1C1-I1.4.4) “Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale- SPID-CIE”,€ 14.000,00;



Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 - Misura 1.4.1 (M1C1-I1.4.1) “Esperienza del cittadino nei servizi pubblici”,	€ 79.922,00;
Missione 1 - Componente 1 -Investimento 1.2 - Misura (M1C1-I1.2) “Abilitazione al cloud per le PA locali”,	€ 77.897,00;
Missione 1 - Componente 1-Investimento 1 - Misura 1.4.5 (M1C1-I1.4.5) “Piattaforma notifiche digitali”,	€ 23.147,00;
Missione 1 - Componente 1 -Investimento 1.4 - Misura 1.4.3 (M1C1-I1.4.3) “Adozione piattaforma digitale pagoPa”,.....	€ 16.389,00;
Missione 1 - Componente 1 -Investimento 1.4 - Misura 1.4.3 (M1C1-I1.4.3) “Adozione App IO”,	€ 5.103,00;
Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 - Misura1.3.1 (M1C1-I1.3.1) “Piattaforma Digitale Nazionale Dati”	€ 10.172,00.

L’Organo di revisione prende atto che per i progetti in questione l’Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell’art. 9 del D.L. 152/2021:

Riquilificazione architettonica, funzionale , messa in sicurezza, adeguamento impiantistico e tecnologico della palestra scolastica;

Ampliamento dell’asilo comunale Winnie The Pooh.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente non ha assunto personale a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di tutto quanto esposto esprime parere favorevole sulla conformità dei dati dello schema di rendiconto per l'esercizio 2022 con quelle delle scritture contabili e le risultanze di gestione.

Rilievi:

- Si rileva l'assenza negli allegati della nota riportante la situazione debito/credito delle partecipate.

Raccomanda all'Ente:

- di predisporre il piano triennale di contenimento della spesa ai sensi art. 2, cc 594-599 L. 244/2007;
- di monitorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- di adottare le procedure di cui ai cc. 4 e 5 art. 7 bis D. Lgs 35/2013, comunicazione dei dati riferiti a fatture;
- la ricognizione complessiva sulla presenza di debiti fuori bilancio;
- alla regolare tenuta degli inventari e quindi di procedere all'aggiornamento delle rilevazioni relative al patrimonio dell'ente;
- di perseverare nell'attività di recupero e contrasto evasione tributaria, monitorando periodicamente le riscossioni ed il volume dei residui conservati, attivando tutte le procedure utili alla riscossione dei crediti residui, a partire da azioni di sollecito, fino ad arrivare all'attivazione di procedure di riscossione coattiva dei crediti, più rapida e puntuale. Aggiornare, se del caso, la banca dati tributaria.
- di effettuare una ricognizione dei fondi accantonamento;
- Si raccomanda il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente; di regolare i rapporti di debito e credito con la Società Alto Calore servizi S.p.A. e Si.di. gas S.p.A..
- di fornire per il futuro nella relazione sulla gestione informazioni riguardanti la gestione Iva;
- di attenzionare i parametri di deficitarietà strutturale che per quest'anno sono in numero di 3.
- di attenersi sempre, e strettamente al criterio della cronologicità per quanto concerne gli ordinativi di pagamento, e ad una progressiva riduzione dei tempi di pagamento, anche alla luce degli obblighi sopravvenuti in materia, in caso di mancato rispetto del ITP annuale;
- di trasmettere nei termini alla Bdap il rendiconto;
- L'invio del prospetto relativo alle spese di rappresentanza alla sez. reg. di controllo della Corte dei conti entro 10 gg.
- di tener conto delle raccomandazioni e dei rilievi riportati nella presente relazione.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. GIUSEPPE GALASSO

