

COMUNE DI PISTICCI

Provincia di Matera

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2022

Comune di PISTICCI

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pisticci (MT) 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 e 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 Pisticci (MT) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1

Pisticci, lì 20/04/2023

L'Organo di revisione

Presidente dott. Pierangelo Antonio DI PISA

Componente dott.ssa Antonella Annunziata COSPITO

Componente dott.ssa Mariangela TIRI

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Pierangelo Antonio DI PISA, dott.ssa Antonella Annunziata COSPITO, dott.ssa Mariangela TIRI, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pisticci (MT) nominati con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 18/07/2022;

- ◆ ricevuto in data 11/04/2023 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022 , approvato con delibera della Giunta Comunale n. 62 del 08/04/2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto Economico;
 - c) Stato Patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,
- ◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 54 del 21/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti si è insediato nel corso dell'esercizio 2022 a seguito di nomina con delibera n. 22 dell'Organo consiliare del 18/07/2022 succedendo al precedente Collegio nominato con delibera n.16 del 23/05/2019 cessato dalla carica per scadenza dei termini;
- ◆ 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 2022 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0

- ◆ 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. 16.836 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** alcun 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso ad applicazione di avanzo di amministrazione libero;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 ha fatto ricorso ad applicazione di avanzo vincolato;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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;
- l'Ente **non ha avuto obbligo di presentare** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non sussistente la fattispecie;
- l'Ente nel corso dell'esercizio **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido;
- 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 20.551.019,45**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.870.387,43 €
RISCOSSIONI	(+)	3.630.752,77 €	16.800.536,76 €	20.431.289,53 €
PAGAMENTI	(-)	4.991.425,43 €	14.273.764,28 €	19.265.189,71 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.036.487,25 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.036.487,25 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.225.243,93 €	8.008.826,80 €	25.234.070,73 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.300.967,37 €	7.694.690,71 €	10.995.658,08 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			462.905,46 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			260.974,99 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			20.551.019,45 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.966.584,79	€ 18.075.622,64	€ 20.551.019,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.491.196,16	€ 14.076.300,84	€ 17.597.422,10
Parte vincolata (C)	€ 2.692.402,69	€ 3.568.947,12	€ 2.532.726,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 387.025,96	€ 387.025,96	€ 387.025,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 604.040,02	€ 43.348,72	€ 33.844,52

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 non ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto con atto n. 91 del 25/01/2023 ha provveduto al riversamento al Ministero dell'Interno.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 896.711,20		€ -	€ 873.797,08	€ 22.914,12					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.138.121,60					€ 1.138.121,60	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.040.789,84	€ 43.348,72	€ 11.926.709,19	€ 822.666,63	€ 430.213,82	€ 1.259.540,56	€ 938.704,53	€ 105.364,43	€ 127.216,00	€ 387.025,96
Valore monetario della parte	€ 18.075.622,64	€ 43.348,72	€ 11.926.709,19	€ 1.696.463,71	€ 453.127,94	€ 2.397.662,16	€ 938.704,53	€ 105.364,43	€ 127.216,00	€ 387.025,96

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.

6

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		2022
Gestione di competenza		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	2.840.908,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	896.162,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	723.880,45
SALDO FPV	€	172.281,64
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	54.174,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	731.614,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	139.646,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	537.793,40
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	2.840.908,57
SALDO FPV	€	172.281,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	537.793,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	2.034.832,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	16.040.789,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€	20.551.019,45

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.939.060,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.417.832,46 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	101.901,35 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		419.326,66 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.914,12 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		396.412,54 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		66,02 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66,02 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66,02 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.939.126,49 €
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.417.832,46 €
Risorse vincolate nel bilancio		101.901,35 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		419.392,68 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.914,12 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		396.478,56 €

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): € 4.939.126,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 419.392,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 396.478,56

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 435.931,25	€ 462.905,46
FPV di parte capitale	€ 460.230,84	€ 260.974,99
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	€ 349.354,04	€ 435.931,25	€ 462.905,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 307.997,60	€ 399.567,15	€ 337.902,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 41.356,44	€ 36.364,10	€ 125.002,65
- 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.

9

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.516.933,89	€ 460.230,84	€ 260.974,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.516.933,89	€ 399.487,64	€ 43.266,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 60.743,20	€ 217.708,81
- 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	368.698,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	94.207,12
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	462.905,46

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. 61 del 08/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e 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. 61 del 08/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.533.436,66	€ 3.630.752,77	€ 25.234.070,73	€ 7.331.386,84
Residui passivi	€ 8.432.039,36	€ 4.991.425,43	€ 10.995.658,08	€ 7.555.044,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 402.231,76	€ 127.762,35
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 329.382,32	€ 11.884,21
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 731.614,08	€ 139.646,56

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.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.721.892,64	€ 584.515,18	€ 531.161,07	€ 537.807,72	€ 1.272.236,60	€ 4.647.613,21	
Titolo II	€ 81.502,80	€ 78.025,09	€ 34.187,74	€ 180.737,84	€ 511.187,77	€ 885.641,24	
Titolo III	€ 2.121.636,60	€ 5.018.528,46	€ 1.545.214,78	€ 1.776.244,01	€ 4.056.784,58	€ 14.518.408,43	
Titolo IV	€ 881.712,02	€ 75.433,07	€ 272.725,69	€ 1.224.178,76	€ 2.122.553,59	€ 4.576.603,13	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VI	€ 94.118,42	€ 13.536,74	€ 367.481,00	€ 37.209,82	€ 44.805,89	€ 557.151,87	
Titolo VII	€ -					€ -	
Titolo IX	€ 39.936,36	€ 3.289,26	€ 3.631,53	€ 537,33	€ 1.258,37	€ 48.652,85	
Totali	€ 4.940.798,84	€ 5.773.327,80	€ 2.754.401,81	€ 3.756.715,48	€ 8.008.826,80	€ 25.234.070,73	

11

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 674.896,91	€ 18.061,77	€ 284.048,30	€ 491.665,98	€ 4.184.726,99	€ 5.653.399,95	
Titolo II	€ 813.369,24	€ 191.691,02	€ 64.328,30	€ 275.405,98	€ 3.085.811,43	€ 4.430.605,97	
Titolo III	€ -	€ 1.830,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.830,00	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 28.217,00	€ 51.731,00	€ 79.948,00	
Titolo V	€ -	€ 30.746,04				€ 30.746,04	
Titolo VII	€ 321.509,33		€ 22.606,13	€ 82.591,37	€ 372.421,29	€ 799.128,12	
Totali	€ 1.809.775,48	€ 242.328,83	€ 370.982,73	€ 877.880,33	€ 7.694.690,71	€ 10.995.658,08	

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	112.772,15 €	62.876,79 €	214.122,25 €	302.052,79 €	390.441,19 €	126.016,00 €	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	22.004,52 €	2.628,32 €	20.724,54 €	15.782,52 €	9.626,58 €	126.016,00 €		
	Percentuale di riscossione	20%	4%	10%	5%	2%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.345.055,83 €	1.730.619,08 €	2.069.915,88 €	2.785.716,66 €	3.308.915,26 €	3.619.471,56 €	3.834.852,82 €	3.203.252,56 €
	Riscosso c/residui al 31.12	1.659.726,00 €	325.508,80 €	260.729,74 €	532.764,54 €	588.220,34 €	739.932,33 €		
	Percentuale di riscossione	50%	19%	13%	19%	18%	20%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	372.147,20 €	143.757,24 €	119.408,45 €	5.124.069,10 €	7.707.711,99 €	9.550.622,91 €	11.616.800,15 €	11.073.819,26 €
	Riscosso c/residui al 31.12	194.684,31 €	24.348,79 €	38.588,28 €	158.438,87 €	745.169,03 €	1.509.493,37 €		
	Percentuale di riscossione	52%	17%	32%	3%	10%	15,81%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.366.300,02 €	865.875,64 €	892.501,08 €	931.595,48 €	962.495,52 €	473.673,75 €	407.200,47 €	434.518,74 €
	Riscosso c/residui al 31.12	189.527,39 €	122.997,76 €	98.419,94 €	92.949,44 €	91.254,15 €	66.473,28 €		
	Percentuale di riscossione	14%	14%	11%	10%	9%	14,03%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	125.760,44 €	96.254,31 €	229.624,29 €	111.663,17 €	108.889,34 €	119.954,54 €	254.743,16 €	222.085,09 €
	Riscosso c/residui al 31.12	31.166,77 €	33.266,48 €	117.961,12 €	1.165,94 €	4.569,61 €	304,98 €		
	Percentuale di riscossione	25%	35%	51%	1%	4%	0,25%		
Imposta di soggiorno	Residui iniziali	28.477,66 €	5.389,03 €	11.426,24 €	17.017,57 €	873,40 €	3.153,86 €	6.000,00 €	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	23.088,63 €	5.389,03 €	11.426,24 €	17.017,57 €	873,40 €	3.153,86 €		
	Percentuale di riscossione	81%	100%	100%	100%	100%	100		

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)	€	7.036.487,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.036.487,25

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.664.004,62	€ 5.870.387,43	€ 7.036.487,25
di cui cassa vincolata	€ 1.537.260,02	€ 2.268.890,38	€ 1.533.981,80

13

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'utilizzazione di anticipazione di tesoreria ancorchè autorizzata .

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.301.193,00	€ 2.500.000,00	€ 4.346.815,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Pertanto non ci sono dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

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.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.870.387,43			€ 5.870.387,43
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.430.568,83	€ 9.262.302,87	€ 1.088.054,76	€ 10.350.357,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.463.214,57	€ 2.296.159,24	€ 537.866,64	€ 2.834.025,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.940.583,90	€ 1.851.406,10	€ 1.629.467,05	€ 3.480.873,15
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)	=	€ 23.834.367,30	€ 13.409.868,21	€ 3.255.388,45	€ 16.665.256,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.606.205,06	€ 11.176.678,96	€ 3.236.094,72	€ 14.412.773,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 487.141,70	€ 405.294,63	€ -	€ 405.294,63
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)	=	€ 21.093.346,76	€ 11.581.973,59	€ 3.236.094,72	€ 14.818.068,31
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.741.020,54	€ 1.827.894,62	€ 19.293,73	€ 1.847.188,35
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)	+	€ 60.818,00	€ 60.818,00	€ -	€ 60.818,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 131.574,55	€ 131.574,55	€ -	€ 131.574,55
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.670.263,99	€ 1.757.138,07	€ 19.293,73	€ 1.776.431,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.547.157,60	€ 955.962,07	€ 371.165,39	€ 1.327.127,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 691.158,70	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 131.574,55	€ 131.574,55	€ -	€ 131.574,55
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.369.890,85	€ 1.087.536,62	€ 371.165,39	€ 1.458.702,01
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)	=	€ 10.369.890,85	€ 1.087.536,62	€ 371.165,39	€ 1.458.702,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.901.376,10	€ 628.247,13	€ 1.651.487,88	€ 2.279.735,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.901.376,10	€ 628.247,13	€ 1.651.487,88	€ 2.279.735,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 12.901.376,10	€ 628.247,13	€ 1.651.487,88	€ 2.279.735,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -2.592.303,25	€ 398.471,49	€ -1.280.322,49	€ -881.851,00
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 increm. 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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.138.602,46	€ 2.434.706,48	€ 4.198,93	€ 2.438.905,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.692.606,05	€ 2.063.543,56	€ 103.842,83	€ 2.167.386,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.394.344,58	€ 2.526.772,48	€ -1.360.672,66	€ 7.036.487,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha pubblicato sulla competente sezione in Amministrazione Trasparente del sito del Comune** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che è di 28,81;

- 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 4.220.813,01.

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 15.449.376,91.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno pubblicato i dati di bilancio relativi all'esercizio 2022; facendo pertanto riferimento all'esercizio 2021 si evidenzia in particolare che Acquedotto Lucano Spa dopo un utile dell'esercizio 2020 di € 4.192.904 evidenzia una perdita di € 2.177.427, a fronte della quale l'Ente, considerata la quota di partecipazione del 1,66%, ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ACQUEDOTTO LUCANO SPA	1,66	18.735.697	0	ordinaria gestione	positiva	2019
GAL START 2020 S.C. A R.L.	3	187.511	0			
FLAG COAST TO COAST S.C. ARL	6,1	28.433	0			
COSVEL SRL	3,69	20.247	0			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di **euro 67.000,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, che vista l'esiguità della partecipazione sono risultate congrue .

Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto originariamente un'anticipazione per euro 567.103,54, in corso di restituzione per euro 22.914,12 a rata annua.

16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – esempio 17/11/2021 e faq 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.500.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze .

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione sollecita un attento monitoraggio del contenzioso in essere alla luce delle linee guida di cui al principio contabile applicato 4/2 punto 5.2 lettera h) .

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)	€ 595,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.383,87

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto la posta 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	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.287.788,55 €	10.534.539,47 €	102,40
Titolo 2	3.686.039,14 €	2.807.347,01 €	76,16
Titolo 3	6.421.068,27 €	5.908.190,68 €	92,01
Titolo 4	9.547.157,69 €	3.078.515,66 €	32,25
Titolo 5	-	-	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 330.513,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste da incassare per IMU è la seguente: 136.359,81.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 142.673,41 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	€ 207.436,62	€ 184.812,10	€ 124.818,00
Riscossione	€ 207.436,62	€ 184.812,10	€ 123.456,21

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 207.436,62	€ 582,12	0,28%
2021	€ 184.812,10	€ 73.659,99	39,86%
2022	€ 124.818,00	€ 60.818,00	48,73%

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 3.288.849,46	€ 3.846.548,58	€ 4.597.987,30
riscossione	€ 883.501,87	€ 1.259.468,53	€ 1.022.316,69
%riscossione	26,86	32,74	22,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.989.408,38	€ 3.446.548,58	€ 3.896.602,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.150.485,99	€ 2.065.621,51	€ 2.065.621,51
entrata netta	€ 838.922,39	€ 1.380.927,07	€ 1.830.980,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 688.711,23	€ 1.059.278,35	€ 1.631.162,78
% per spesa corrente	82,09%	76,71%	89,09%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimonialiLe entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 3.573,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 640.008,52	€ 22.624,03	€ 52.167,62	€ 515.701,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 40.580,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 640.008,52	€ 22.624,03	€ 92.747,62	€ 515.701,26

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	€ 606.206,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.624,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 94.753,09	
Residui al 31/12/2022	€ 488.829,39	80,64%
Residui della competenza	€ 128.555,00	
Residui totali	€ 617.384,39	
FCDE al 31/12/2022	€ 515.701,26	83,53%

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	€ 3.286.386,25	€ 3.367.836,13	81.449,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 221.137,77	€ 225.899,78	4.762,01
103	acquisto beni e servizi	€ 6.431.618,86	€ 8.092.252,30	1.660.633,44
104	trasferimenti correnti	€ 1.551.107,86	€ 1.328.217,96	-222.889,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 92.317,37	€ 76.341,81	-15.975,56
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.667.094,78	€ 1.224.869,65	-442.225,13
110	altre spese correnti	€ 403.120,98	€ 1.045.988,32	642.867,34
TOTALE		€ 13.652.783,87	€ 15.361.405,95	€ 1.708.622,08

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale , 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			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.029.523,50	€ 3.714.058,56	€ 684.535,06
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
TOTALE		€ 3.029.523,50	€ 3.714.058,56	€ 684.535,06

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'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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto alla assunzione di n.9 unità , compresa la Segretaria comunale , rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Nell'anno si sono registrate cessazioni dal servizio per n.11 unità.

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		€ 3.367.836,13
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 201.399,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 3.569.235,91
(-) Componenti escluse (B)		€ 302.958,01
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.523.205,27	€ 3.266.277,90
(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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.197.215,68 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 826.221,76	€ 233.276,36	€ 1.197.215,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 118.724,50	€ 62.008,97	
Totale	€ 944.946,26	€ 295.285,33	€ 1.197.215,68

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

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

- con avanzo di amministrazione 2021 accantonato, non vincolato, per euro 873.797,08
- con fondi ordinari di bilancio per euro 323.238,60.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel corso del 2022 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

22

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

Limite indebitamento

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:

2020	2021	2022
0,82%	0,53%	0,44%

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)	€ 9.816.316,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.798.304,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.772.639,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 17.387.260,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.738.726,09	
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)	€ 76.341,81	
(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)	€ 1.662.384,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 76.341,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,44%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.024.761,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 405.294,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.619.466,79

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.348.354,04	€ 2.458.696,34	€ 2.024.761,42
Nuovi prestiti (+)	€ 199.150,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 85.994,30	-€ 433.934,92	-€ 405.294,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.813,40		
Totale fine anno	€ 2.458.696,34	€ 2.024.761,42	€ 1.619.466,79
Nr. Abitanti al 31/12	16.978	16.889	16.889
Debito medio per abitante	144,82	119,89	95,89

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 115.751,64	€ 92.317,37	€ 76.341,81
Quota capitale	€ 85.994,30	€ 433.934,92	€ 405.294,63
Totale fine anno	€ 201.745,94	€ 526.252,29	€ 481.636,44

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

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 585.500,00

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 695.500,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 442.600,00
Totale	€ 1.138.100,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.138.100,00
Totale	€ 1.138.100,00

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 :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata riscontrata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e Acquedotto Lucano Spa . A seguito di richiesta del Servizio finanziario del Comune di Pisticci del 27.3.2023 e della risposta del Direttore Amministrativo e Finanza di Acquedotto Lucano del 30.03.2023 risultano differenze tra i debiti e crediti reciproci dovute a diversa imputazione dei pagamenti effettuati dal Comune e problematiche connesse alla disdetta del tronco idrico che Acquedotto Lucano Spa non ha preso ancora in carico. Allo stato attuale pende presso il Tribunale di Potenza giudizio Rg 1873/21 di opposizione da parte dell'Ente ad ingiunzione di pagamento.

Per quanto riguarda la partecipazione in Flag Coast to Coast scarl non vi sono crediti e debiti reciproci come attestato dal Collegio sindacale , mentre Gal start ,verso cui non risultano crediti e debiti reciproci, e Cosvel srl , verso cui vi è un credito da liquidazione della quota oggetto atto di citazione del 19.5.2021, non hanno dato risposta.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne per l'appunto il caso di Flag Coast to Coast scarl.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

26

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

27

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	87.295.087,40	85.342.983,50	1.952.103,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.066.462,99	16.051.079,72	1.015.383,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	104.361.550,39	101.394.063,22	2.967.487,17
A) PATRIMONIO NETTO	74.727.256,93	77.039.215,11	-2.311.958,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.197.422,10	14.076.300,84	3.121.121,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.436.871,36	10.278.547,27	2.158.324,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	104.361.550,39	101.394.063,22	2.967.487,17
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 9.739.887,93
Fondo svalutazione crediti +	€ 15.449.376,91
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 +	€ 44.805,89
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 25.234.070,73

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

Debiti +	€ 12.436.871,36
Debiti da finanziamento -	€ 1.441.213,28
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 10.995.658,08

Le poste del patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	52.167.967,61
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	19.893.347,69
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	2.311.958,18
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	4.977.899,81
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	74.727.256,93

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.614.729,39	21.987.273,44	12.627.455,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.299.628,82	19.886.033,35	16.413.595,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-76.339,39	-92.201,77	15.862,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-340.648,97	838.814,22	-1.179.463,19
IMPOSTE	210.070,39	209.689,98	380,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.311.958,18	2.638.162,56	-4.950.120,74

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

Poichè allo stato degli atti risulta che l'Ente non abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, non ricorre la necessità di verificare che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

In bilancio risulta quanto segue :

PROGETTI			2022				
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'	AVANZO VINCOLTO
C77H21001570001	Realizzazione di interventi di rigenerazione urbana Pisticci - Rione Croci e Tredici	€ 1.500.000,00	€ 151.880,68	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.348.119,32	0
C77H21001560001	Realizzazione di interventi di rigenerazione urbana Marconia	€ 1.500.000,00	€ 131.733,82	€ 1.500.000,00	€ 18.266,18	€ 1.350.000,00	0
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
		€ -	€ -	€ -	€ -		
TOTALE		€ 3.000.000,00	€ 283.614,50	€ 3.000.000,00	€ 18.266,18	€ 2.698.119,32	€ -

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.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva alcune criticità nella gestione dei residui, che risultano di ammontare elevato e in particolare risulta elevato l'importo dei residui attivi, ancorchè a fronte di essi è stanziato il FCDE di congrua entità. Si invita pertanto l'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione degli stessi, a potenziale gli strumenti di gestione e controllo per ridurre l'entità e l'età dei medesimi, a favorire una più repentina riscossione, in vista dell'obiettivo da perseguire costantemente della sana ed equilibrata gestione finanziaria dell'Ente.

Il Collegio invita altresì a monitorare attentamente le situazioni foriere di passività potenziali, in particolare il contenzioso in essere, anche attraverso un eventuale incremento dei relativi fondi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Pierangelo Antonio DI PISA

Componente dott.ssa Antonella Annunziata COSPITO

Componente dott.ssa Mariangela TIRI
