

# COMUNE DI SAN VITO CHIETINO

Provincia di CHIETI

DOCUMENTO

## 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.SSA  DELLA TORRE

## Comune di SAN VITO CHIETINO

### Organo di revisione

Verbale n. 16 del 26/06/2023

#### 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 di Consiglio N. 27 del 27/06/2023 rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

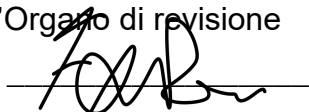
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### 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 SAN VITO CHIETINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

27/06/2023

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa FRANCESCA DELLA TORRE revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 28/11/2022 ie;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 07/06/2023, 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) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

### RIPORTA

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. 5675 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nominato in data 28/11/2022 fino al 31/12/2022, **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:

- nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto es, 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** evidenziato un disavanzo da FAL di euro 251.450,42 migliorato rispetto al disavanzo da FAL al 31/12/21 che era pari ad euro 1.049.653,41.

- 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.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale come da prospetto allegato:

### I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono individuati analiticamente dal Decreto Ministero dell'Interno del 31 dicembre 1983 e nel seguente prospetto sono illustrati, distintamente per ciascun servizio, i relativi oneri e proventi ed il tasso di copertura dei costi.

N.	Servizi a domanda individuale	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
1	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	11.268,52	13.271,14	-2.002,62	84,90%
2	Mense, comprese quelle ad uso scolastico	57.407,64	75.782,64	-18.375,00	75,77%
	<b>TOTALE</b>	68.676,16	89.053,78	-20.377,62	77,12%

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.413.732,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.915.132,95
RISCOSSIONI	(+)	1.180.891,60	7.118.817,00	8.299.708,60
PAGAMENTI	(-)	1.348.733,69	7.457.255,72	8.805.989,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.408.852,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.408.852,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.904.799,11	2.364.713,45	4.269.512,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	576.154,04	1.084.861,08	1.661.015,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			92.931,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			510.686,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>3.413.732,05</b>

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO DAL 31 DICEMBRE 2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2021 (A)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2022 (B)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (C=A-B)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO NEL BILANCIO 2022 (D)	RIPIANO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2022 (E=D-C)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022			0,00		0,00
Disavanzo da Riaccertamento Straordinario dei Residui			0,00		0,00
Disavanzo da FCDE			0,00		0,00
<b>Disavanzo derivante da costituzione del FAL</b>	<b>1.049.653,42</b>	<b>251.450,59</b>	<b>798.202,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo derivante dal mancato trasferimento di somme da altri livelli di governo			0,00		0,00
Disavanzo derivante da stralcio delle cartelle esattoriali fino a mille euro			0,00		0,00
Disavanzo derivante da stralcio delle cartelle esattoriali fino a cinquemila euro			0,00		0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO DAL 31 DICEMBRE 2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2022	DISAVANZO DA RIPIANARE NEL 2023	DISAVANZO DA RIPIANARE NEL 2024	DISAVANZO DA RIPIANARE NEL 2025	DISAVANZO DA RIPIANARE NEGLI ANNI SUCC.
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022					
Disavanzo da Riaccertamento Straordinario dei Residui					
Disavanzo da FCDE					
<b>Disavanzo derivante da costituzione del FAL</b>	<b>251.450,59</b>	<b>63.921,17</b>	<b>152.504,39</b>	<b>35.025,03</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo derivante dal mancato trasferimento di somme da altri livelli di governo					
Disavanzo derivante da stralcio delle cartelle esattoriali fino a mille euro					
Disavanzo derivante da stralcio delle cartelle esattoriali fino a cinquemila euro					

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.614.595,08	€ 2.371.846,05	€ 3.413.732,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.758.492,24	€ 2.757.174,86	€ 3.088.759,38
Parte vincolata (C)	€ 523.341,33	€ 510.660,36	€ 396.452,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.500,61	€ 153.664,25	€ 179.970,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.785.739,10	-€ 1.049.653,42	-€ 251.450,59

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.

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

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</i>	<i>Totali</i>
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	€ 52.910,83
Utilizzo parte vincolata	€ 320.532,58
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ -</b>

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 941.413,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 861.694,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 603.617,53
<b>SALDO FPV</b>	€ 258.077,24
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 214.810,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.205,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 157.604,89
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 941.413,65
<b>SALDO FPV</b>	€ 258.077,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 157.604,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 373.443,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.998.402,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 3.413.732,05</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.562.665,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	384.495,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	273.994,37
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>904.175,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>904.175,66</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>10.268,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.194,74
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-22425,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-25.500,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3074,18</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1572934,3</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		409.995,35
Risorse vincolate nel bilancio		281.189,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>881749,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-25.500,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>907249,84</b>

L'Organo di revisione prende atto 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): € 1.572.934,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 881.749,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 907.249,84

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 223.106,67	€ 92.931,41
FPV di parte capitale	€ 648.588,10	€ 510.686,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



**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. 59 del 29/05/2023. Per l'analisi della gestione dei residui si rimanda al parere dell'Organo di revisione n.13 del 29/05/2023.

**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.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.408.852,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.408.852,14

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	€ 1.644.169,26	€ 1.915.132,95	€ 1.408.852,14
di cui cassa vincolata	€ 1.271.412,18	€ 589.423,25	€ 497.805,47

L'Ente **non ha** fatto ricorso nell'esercizio 2022 all'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.

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'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 29,88 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 -134.334,25 per la presenza di n.2 note di credito n. 3/e del 31.10.2022 e la n. 4/e del 31.10.2022 della società Abruzzo Energia Srl.

**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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.473.240,61.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e 2020 come da bilanci di esercizio inviati all'organo di revisione. A fronte della perdita del bilancio dell'esercizio 2021 l'ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo .

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Perdita al 31.12.2021	Esercizio precedente chiuso in perdita
PUBLIRETI SRL	27,00%	1265259	78198	68079

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la somma di euro 21.113,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

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 90.000.

**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)	€ 12.527,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.013,13
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.540,44</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

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 non è tenuto all'accantonamento del FGDC come da delibera di Giunta Comunale n. 6 del 07.02.2023 *in quanto l'ente non presenta* le 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)
<b>Titolo 1</b>	3482417,58	3964829,60	113,85
<b>Titolo 2</b>	682174,93	473741,75	69,45
<b>Titolo 3</b>	3935927,55	2906381,09	73,84
<b>Titolo 4</b>	5569776,14	1388335,57	24,93
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 1.033.419,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 che erano di euro 993.776,83

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 964.618,04 mentre nell'esercizio 2021 erano di 797.702,90 in quanto nel capitolo di riferimento è stato accertato il ruolo coattivo di riferimento alle annualità 2014,2015 e 2016 per € 150.045,00

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 82.265,86	€ 80.253,41	€ 114.416,91
Riscossione	€ 73.185,13	€ 73.600,06	€ 78.049,54

Nell'esercizio 2022 il contributo permessi a costruire non hanno concorso al finanziamento della spesa del titolo 1.

**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:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 57.552,75	€ 209.309,34	€ 250.654,60
riscossione	€ 28.377,70	€ 53.686,92	€ 60.317,33
%riscossione	49,31	25,65	24,06

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da delibera di Giunta comunale n. 130 del 28.12.2021

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 30.833,34 mentre nell'anno 2021 sono pari ad euro 26.523,46

**Spese****Spese correnti**

L'elenco delle spese correnti per macro aggregati, impegnate nell'esercizio 2022 è il seguente:

	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	998.700,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	100.052,49
103	Acquisto di beni e servizi	4.323.933,94
104	Trasferimenti correnti	171.927,05
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	298.071,47
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.212,16
110	Altre spese correnti	102.336,83
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>6.002.233,98</b>

**Spese in c/capitale**

L'elenco delle spese in c/capitale per macro aggregati, impegnate nell'esercizio 2022 è il seguente:

<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.518.968,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.514,37
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.524.483,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

**Spese per il personale**

L'organo di revisione ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 13/02/2023 avente ad oggetto "PTFP 2023/2025. Approvazione stralcio della Sezione 3 "Organizzazione e Capitale Umano" del Piao 2023/2025.Provvedimenti".

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.

Il precedente Organo di revisione **ha certificato** la relazione illustrativa e la relazione tecnico- finanziaria relper l'utilizzo delle risorse decentrate con parere n. 88 del 03.10.2022.

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	839.666,00	998.700,04
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	65.024,68	66.313,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	54.277,62
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>904.690,68</b>	<b>1.119.291,61</b>
(-) Componenti escluse (B)(Incentivi, elezioni, ecc. e personale assunto dal 01.01.2020)	0,00	234.076,24
di cui rinnovi contrattuali	0,00	22.847,75
(-) FPV anno precedente	0,00	130.160,20
<b>(=) Componenti escluse dal limite di spesa</b>	<b>0,00</b>	<b>364.236,44</b>
<b>Spesa di personale (limiti art. 1 L. 296/2006)</b>	<b>904.690,68</b>	<b>755.055,17</b>

**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 8.086,48 con delibera n. 26 del 09/6/2022 di parte corrente e per euro 28.415,28 di parte corrente con delibera n. 7 del 18.03.2022.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto il revisore non ha rilasciato pareri su riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Il responsabile del servizio finanziario con nota del 07/06/2023 ha attestato che non vi sono notizie di debiti fuori bilancio.

<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>
--

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

**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/non 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
2,94%	5,61%	6,18%

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.891.775,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 723.836,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.204.735,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 4.820.347,10	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 482.034,71	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 298.071,47	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 183.963,24	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 298.071,47	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		6,18%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.445.707,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 265.157,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 7.180.549,91

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 311.533,99	€ 306.346,13	€ 298.071,47
Quota capitale	€ 78.218,31	€ 256.882,72	€ 265.157,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 389.752,30</b>	<b>€ 563.228,85</b>	<b>€ 563.228,85</b>

L'Ente nel 2022 **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**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha** applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 320.532,58.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato** i ristori specifici di spesa non utilizzati e sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

C\_1394 - - 1 - 2023-07-03 - 0009098



Comune di San Vito Chietino - prot. arrivo n. 0009098 del 03-07-2023



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con le relative asseverazioni. Dalla relazione sulla gestione si evidenziano le seguenti situazioni debitorie e creditorie

SOCIETA' PARTECIPATA	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE	VS. CREDITO DI IVA (Residui Passivi)	VS. DEBITO AL NETTO DI IVA (Residui Attivi)
S.A.S.I. S.p.A.	1,20 %	€. 3.404,54 – IMP. 478/22	€. 43.241,38 – ACC. 34/2019
			€. 11.613,13 – ACC. 34/2019

SOCIETA' PARTECIPATA	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE	VS.CREDITO (Residui Passivi)	VS. DEBITO AL LORDO DI IVA (Residui Attivi)
Publireti S.r.l.	27 %		€. 9.402,74(rimborso canone attraversam. 2022) – ACC. 678/2022
			€. 8.465,66 (rimborso canone attraversam. 2021) – ACC. 396/2021
			<b>€. 17.868,40</b>
			€. 50.020,00 (quota fissa 2020) – ACC. 134/2020 (Imponibile €. 41.000,00)
			€. 54.698,54 (quota variabile 2020) – ACC. 423/2020 (Imponibile €. 44.834,87)
			€. 50.020,00 (quota fissa 2021) – ACC. 372/2021 (Imponibile €. 41.000,00)
			€. 60.219,30 (quota variabile 2021) – ACC. 394/2021 (Imponibile €. 49.360,08)
			€. 85.618,79 (quota fissa + variabile 2022 al netto della

			riduzione 20%) – ACC. 676/2022 (Imponibile €. 70.179,34)
			€. 300.576,63 (€. 246.374,29 al netto iva)
			Tot. Vs debito €. 318.445,03 ( <b>€. 264.242,69 al netto di iva)</b> )

SOCIETA' PARTECIPATA	Percentuale Partecipazione	VS. CREDITO AL NETTO DI IVA (Residui Passivi)	VS. DEBITO AL NETTO DI IVA (Residui Attivi)
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	0,125 %	€. Zero	€. Zero

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 pertanto si sollecita l'ente a provvedere a sollecitare le risposte delle partecipate con le relative asseverazioni entro la data di approvazione del bilancio consolidato.

### **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 entro il 31 dicembre 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

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

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico al 31.12.2022 sono evidenziati nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto 2022.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** deliberato con delibera n. 39 del 11.04.2023 la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

LINEA DI FINANZIAMENTO	IMPORTO FINANZIATO	DECRETO DI ASSEGNAZIONE	PNRR
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, anche su illuminazione pubblica e risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di ERP comuni fino a 250.000 ab. (art. 1 commi 29 e ss. L 160/2019)	70.000,00 (2020)	DM Interno 30/01/2020	M2 C4 investimento 2.2
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, anche su illuminazione pubblica e risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di ERP comuni fino a 250.000 ab. (art. 1 commi 29 e ss. L 160/2019)	140.000,00 (2021)	DM Interno 30/01/2020	M2 C4 investimento 2.2
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, anche su illuminazione pubblica e risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di ERP comuni fino a 250.000 ab. (art. 1 commi 29 e ss. L 160/2019)	70.000,00 (2022)	DM Interno 30/01/2020	M2 C4 investimento 2.2
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, anche su illuminazione pubblica e risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di ERP comuni fino a 250.000 ab. (art. 1 commi 29 e ss. L 160/2019)	70.000,00 (2023)	DM Interno 30/01/2020	M2 C4 investimento 2.2
	350.000,00		

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 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

