

COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

Provincia di Palermo

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. MICHELANGELO AURNIA

DOTT.SSA ROSARIA MURABITO

DOTT. GIULIO PANEPINTO

Comune di San Giuseppe Jato (PA)

Organo di revisione

Verbale n. 39 del 27/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

San Giuseppe Jato (PA), li 27/04/2023

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Aurnia Michelangelo, Murabito Rosaria, Panepinto Giulio**, revisori nominati con delibera del Commissario straordinario con poteri di Consiglio comunale n. 9 del 30/12/2020;

◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della commissione straordinaria con poteri di giunta comunale n. 46 del 13/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 13/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
prelevamento dal fondo riserva	n.5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

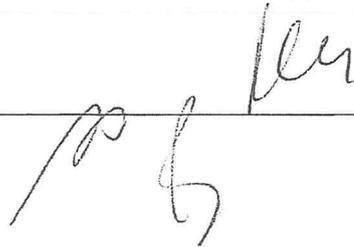
PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA 2022:

- Prelevamento da Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 75 del 09/06/2022 , "individuazione legale per costituirsi ricorso decreto ingiuntivo tar Catania dalla sicula trasporti"esecutiva ai sensi di legge;
- Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 87 del 23/06/2022, individuazione legale per ricorso in appello avverso sentenza promosso in giudizio dal Sig. G. P. ""esecutiva ai sensi di legge;
- Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 132 del 23/09/2022 , esecutiva ai sensi di legge;
- Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 139 del 20/10/2022, "pagamento imposte" esecutiva ai sensi di legge;
- Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 172 del 29/12/2022," incarico legale attività extragiudiziale" esecutiva ai sensi di legge;

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 8331 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 partecipa al Consorzio di Comuni di Sviluppo e Legalità;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravissime 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha avuto avanzo libero;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

6

quota vincolata ex lege	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.728.804,60
quota relativa ai fondi accantonati per rinnovi contrattuali	Importo € 55.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 27/02/2023, 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;

Il termine del 31/01/2023 è stato rispettato dagli agenti contabili, ad eccezione dell'agente "Riscossione autentiche" (27/02/2023), "Riscossione entrate" (16/02/2023), "Riscossione ruolo coattivo" (16/02/2023), Si invita l'Ente a sollecitare gli agenti a rispettare i termini previsti dalla norma del 31/01/2023.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo: (disavanzo da riaccertamento straordinario per € 59.366,78, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs 118/2011 per € 101.431,95 gestione 2019, 49.589,49 da gestione 2020);
- 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
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 9.160.760,53, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.608.823,02
RISCOSSIONI	(+)	1.960.701,46	10.096.723,82	12.057.425,28
PAGAMENTI	(-)	924.961,33	7.354.859,72	8.279.821,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.386.427,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.386.427,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.836.425,85	3.074.069,89	10.910.495,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.006.295,41	1.831.632,22	3.837.927,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			157.951,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.140.283,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.160.760,53

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		30	59.366,78	1.365.435,92	59.366,78	1.306.069,14	59.366,78	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE		15	42.361,74	593.064,43	42.361,74	550.702,69	42.361,74	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 1				101.431,95	101.431,95	0,00	101.431,95	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 1				49.589,48	49.589,48	0,00	49.589,48	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				2.109.521,78	252.749,95	1.856.771,83	252.749,95	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	59.366,78	59.366,78	59.366,78	59.366,78	1.127.968,80
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	42.361,74	42.361,74	42.361,74	42.361,74	423.617,47
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 1	101.431,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 1	49.589,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	252.749,95	101.728,52	101.728,52	101.728,52	1.551.586,27

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.310.964,83	€ 7.645.987,56	€ 9.160.760,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.596.823,00	€ 5.043.524,87	€ 5.865.060,53
Parte vincolata (C)	€ 677.488,75	€ 4.122.850,51	€ 4.100.466,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 530.090,59	€ 185.593,71	€ 194.311,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.493.437,51	-€ 1.705.981,53	-€ 999.077,91

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)							
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincc	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.
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	€ 45.000,00		€ -	€ -	€ 45.000,00		
Utilizzo parte vincolata	€ 1.738.804,60					€ -	€ 1.738.804,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -						
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

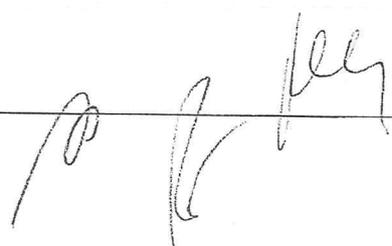
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.984.301,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.809.597,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.298.234,83
SALDO FPV	-€ 2.488.637,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 894.698,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 913.806,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.108,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.984.301,77
SALDO FPV	-€ 2.488.637,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.108,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.783.804,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.862.182,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.160.760,53

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022



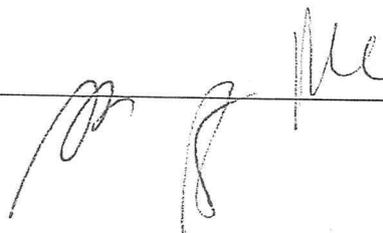
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.377.746,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.344.388,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	365.735,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		667.622,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-173.494,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		841.117,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		648.972,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	632.386,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.586,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.586,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.026.719,36
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.344.388,38
Risorse vincolate nel bilancio		998.121,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		684.209,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-173.494,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		857.703,92

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): € 3.026.719,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 684.209,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 857.703,92



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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	89.546,01 €	157.951,40 €
FPV di parte capitale	3.720.051,76 €	6.140.283,43 €
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	101.547,70 €	89.546,01 €	157.951,40 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 40.000,00
- 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**	€ 101.547,70	€ 89.546,01	€ 60.834,53
- 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	€ -	€ -	€ 57.116,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa ad eccezione dell'assenza del cronoprogramma relativo alla realizzazione del palazzetto dello sport e piscina Comunale

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.014.412,95	€ 3.720.051,76	€ 6.140.283,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 705.638,81	€ 2.420.231,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.014.412,95	€ 3.014.412,95	€ 3.720.051,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.881,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	79.069,64
Altri incarichi	52.000,00
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	157.951,40

La voce altri incarichi è così composta: comprende per € 40.000,00 l'affidamento del servizio "Centro di aggregazione giovanile ad una associazione ONLUS già individuata, ed € 12.000,00 per un incarico affidato ad un esperto Marketing per la promozione del territorio.

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. 44 del 11/04/2023 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 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.44 del 11/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.691.826,02	€ 1.960.701,46	€ 7.836.425,85	-€ 894.698,71
Residui passivi	€ 3.845.063,71	€ 924.961,33	€ 2.006.295,41	-€ 913.806,97

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 596.145,28	€ 232.991,70
Gestione corrente vincolata	€ 8.225,55	€ 162.860,04
Gestione in conto capitale vincolata	€ 290.327,88	€ 517.955,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 894.698,71	€ 913.806,96

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:

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** 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	€ 1.542.554,70	€ 898.511,50	€ 367.398,22	€ 1.223.003,84	€ 1.322.220,16	€ 5.353.688,42	
Titolo II	€ 30.618,50	€ 91.456,89	€ 437.056,97	€ 197.117,27	€ 345.119,36	€ 1.101.368,99	
Titolo III	€ 771.549,61	€ 2.161,96	€ 33.315,53	€ 84.417,14	€ 1.091.070,38	€ 1.982.514,62	
Titolo IV			€ 189.712,44	€ 1.956.785,02	€ 36.038,58	€ 2.182.536,04	
Titolo V						€ -	
Titolo VI					€ 272.094,46	€ 272.094,46	
Titolo VII	€ 9.469,28	€ 1.296,98			€ 7.526,95	€ 18.293,21	
Titolo IX						€ -	
Totali	€ 2.354.192,09	€ 993.427,33	€ 1.027.483,16	€ 3.461.323,27	€ 3.074.069,89	€ 10.910.495,74	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 757.512,71	€ 152.649,39	€ 479.138,32	€ 447.667,32	€ 1.372.832,08	€ 3.209.799,82
Titolo II	€ 11.111,37	€ 1.000,00	€ 78.454,72	€ 78.551,96	€ 455.812,14	€ 624.930,19
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ 209,62	€ 2.988,00	€ 3.197,62
Totali	€ 768.624,08	€ 153.649,39	€ 557.593,04	€ 526.428,90	€ 1.831.632,22	€ 3.837.927,63

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
Riscosso c/residui al 31.12	1.846,67	9.056,96	19.927,07	978,96	163.597,82	874.541,05			
Percentuale di riscossione	100,00	1,93	2,75	9,41	22,61	55,33368496			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.212.870,93	333.041,26	326.629,13	387.370,32	841.570,76	1.246.479,44	3.038.899,36	2.451.058,50
	Riscosso c/residui al 31.12	14.747,75	44.158,96	23.774,31	23.852,14	173.644,29	650.488,37		
	Percentuale di riscossione	1,22	13,26	7,28	6,16	20,63	52,18604869		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	735.342,49	15.270,58	0,00	19.828,98	33.282,62	1.235.904,69	1.609.897,66	1.008.463,92
	Riscosso c/residui al 31.12	3719,11	86,93	0,00	330,73	2.190,15	406.820,76		
	Percentuale di riscossione	0,51	0,57	#DIV/0!	1,67	6,58	32,91683924		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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)	€	8.386.427,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.386.427,25

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.874.972,48	€ 4.608.823,02	€ 8.386.427,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.519.502,47	€ 4.563.931,56	€ 6.815.938,18

L'Ente **non ha** anticipazione di tesoreria durante l'esercizio considerato.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLO	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	409.244,87	480.790,66	890.035,53	804.944,36	85.091,17	0,00	890.035,53	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	6.140.283,43	974.773,72	2.413.886,30	9.528.943,45	2.798.096,44	6.730.472,01	0,00	9.528.568,45	-375,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	271.719,46	0,00	271.719,46	272.094,46	0,00	0,00	272.094,46	375,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 124.104,48

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	273	72.118,73

L'Organo di Revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri di cassa

Nel 31/12/2022 non ci sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 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 191.320,74

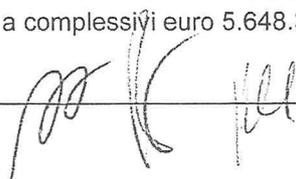
Analisi degli accantonamenti

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 **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 5.648.391,96



Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 372.287,35 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 372.287,35, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha costituito il fondo per le partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs n.175/2016 in quanto non si hanno informazioni relative a perdite provenienti dalle società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 171.668,57, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 514.158,05 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 211.975,66 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 15.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

La riduzione del fondo contenzioso dipende dall'applicazione dei criteri di cui "alle linee guida e criteri per la costituzione del fondo rischi da contenzioso " oggetto della deliberazione della giunta municipale n.16 del 9 febbraio 2023

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, poiché l'Ente è stato commissariato e sciolto per infiltrazioni mafiose. L'ultima indennità di fine mandato è stata applicata nel corso del 2020.

Altri fondi e accantonamenti

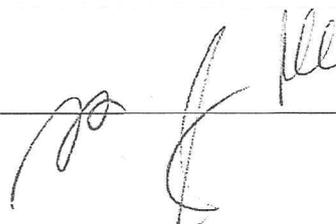
L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 45.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente(riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel corso del 2022, l'Ente ha azzerato il fondo, a causa del rispetto dei tempi medi di pagamento dello stock dei debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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	4.315.202,55	4.049.018,71	93,83
Titolo 2	3.254.830,02	2.923.027,04	89,81
Titolo 3	2.498.998,74	1.942.943,86	77,75
Titolo 4	2.417.708,91	2.113.376,97	87,41
Titolo 5	0,00	0,00	

Il collegio rileva che l'importo più rilevante di scostamento tra le previsioni e gli accertamenti è presente al titolo III, ed è collegato alle previsioni degli incassi dell'autovelox le quali dipendono dall'affidamento del servizio, alla data odierna in corso di definizione.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI PER LA PARTE DI COMPETENZA	SI PER IL PREGRESSO
TARSU/TIA/TARI/TARES	CON INVIO F24 PER IL CORRENTE	SI PER IL PREGRESSO
Sanzioni per violazioni codice		SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 32.760,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: una minore riscossione del tributo, in quanto gli accertamenti avvengono per cassa.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.868.082,42	
Residui riscossi nel 2022	€ 134.911,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144.610,97	
Residui al 31/12/2022	€ 1.588.559,96	85,04%
Residui della competenza	€ 655.789,77	
Residui totali	€ 2.244.349,73	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.012.732,84	89,68%

In merito il collegio osserva che l'azione di riscossione è ancora da migliorare tramite tutti gli strumenti possibili e a disposizione dell'Ente. Questo perché seppur sia presente un miglioramento della riscossione rispetto all'anno precedente, si passa da € 47.318,72 del 2021 a 134.911,49 del 2022, la percentuale del no riscosso 85,04% resta comunque alta.

Si invita per tanto l'Ente, ad adottare tutte le azioni correttive necessarie. Questa bassa riscossione,

a parere del collegio, se permane strutturale puo pregiudicare gli equilibri di bilancio con le relative conseguenze a danno dell'Ente

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.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 60.578,79	
Residui riscossi nel 2022	€ 60.495,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 82,80	
Residui al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 50.155,01	
Residui totali	€ 50.155,01	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 165.016,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: gli uffici preposti dell'Ente hanno aumentato la il Ruolo e la relativa lista di carico.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.101.482,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 280.177,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 378.396,65	
Residui al 31/12/2022	€ 2.442.908,30	78,77%
Residui della competenza	€ 595.991,06	
Residui totali	€ 3.038.899,36	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

In merito si osserva quanto già precedentemente rilevato sulle capacità e attività di riscossione dell'Ente, sebbene in questo caso si rileva una maggiore riscossione rispetto all'anno precedente e si riscontra una elevata eliminazione dei residui nel corso dell'esercizio.

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	€ 71.524,64	€ 115.232,54	€ 34.104,35
Riscossione	€ 70.524,64	€ 115.232,54	€ 34.104,35

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 71.524,64	€ 20.000,00	3,576232
2021	€ 115.232,54	€ 14.888,17	7,739872664
2022	€ 34.104,35	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

(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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 525.460,92	€ 669.268,91	€ 1.235.904,69
riscossione	€ 505.461,32	€ 635.986,29	€ 406.820,76
%riscossione	96,19	95,03	32,92

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 262.730,46	€ 224.479,78	€ 617.935,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.108,88	€ 11.649,28	€ 413.664,89
entrata netta	€ 256.621,58	€ 212.830,50	€ 204.270,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 245.811,89	€ 212.836,50	€ 118.944,20
% per spesa corrente	95,79%	100,00%	58,23%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.960,00	€ -	€ 85.326,39
% per Investimenti	1,54%	0,00%	41,77%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 803.724,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.326,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.584,02	
Residui al 31/12/2022	€ 780.813,73	97,15%
Residui della competenza	€ 829.083,98	
Residui totali	€ 1.609.897,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.008.463,92	62,64%

Si rileva anche in questo caso, una scarsa capacità di riscossione, seppur di poco migliorata rispetto all'anno scorso. Vale quanto suindicato in merito alla eliminazione dei residui in corso d'esercizio.

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

Non ricorre la fattispecie.

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 Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 857.716,71	€ 201.926,94	€ 831.105,00	€ 491.622,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 212.967,00	€ 5.619,68	€ -	€ 187.328,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.070.683,71	€ 207.546,62	€ 831.105,00	€ 678.951,21

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:

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	€ 2.543.176,00	€ 2.635.254,06	92.078,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 167.333,90	€ 179.426,93	12.093,03
103 acquisto beni e servizi	€ 3.291.788,77	€ 3.245.709,68	-46.079,09
104 trasferimenti correnti	€ 83.040,64	€ 358.996,71	275.956,07
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 15.351,02	€ 15.987,90	636,88
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 162.242,35	€ 25.238,86	-137.003,49
110 altre spese correnti	€ 214.833,71	€ 118.142,45	-96.691,26
TOTALE	€ 6.477.766,39	€ 6.578.756,59	100.990,20

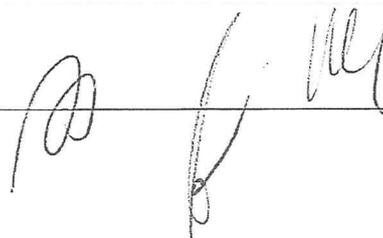
Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 235.835,58	€ 547.737,62	311.902,04
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 235.835,58	€ 547.737,62	311.902,04

In merito si osserva che gli aumenti sono prevalentemente collegati ad opere di manutenzione straordinaria immobili.

L'Organo di revisione ha verificato che:



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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.197.743,17;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

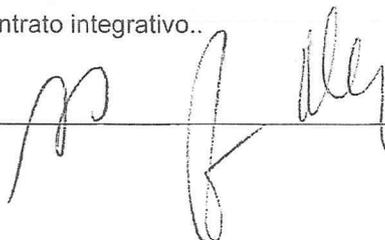
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente,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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	3.171.707,84	€ 2.635.254,06
Spese macroaggregato 103	€	18.237,69	€ 301,00
Irap macroaggregato 102	€	193.928,56	€ 172.230,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare convenzione con altro comune	€	31.705,72	€ 15.000,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	3.415.579,81	€ 2.822.785,45
(-) Componenti escluse (B)	€	217.836,64	€ 364.321,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	3.197.743,17	€ 2.458.463,64
(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 € 36.627,49 tutti di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

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;

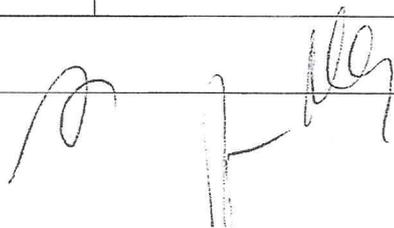
Tali debiti sono così classificabili:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 17.037,49

Il dettaglio dei debiti fuori bilancio è così specificato:

<u>DEBITI RICONOSCIUTI NEL 2022 LETT. a)</u>	<u>IMPORTI</u>	TOTALE LETT. a)
Deliberazione C.C. 7 del 31/03/2022	€ 81,33	
Deliberazione C.C. 9 del 28/04/2022	€ 1.459,12	
Deliberazione C.C. 20 del 19/05/2022	€ 5.460,52	
Deliberazione C.C. 31 del 25/07/2022	€ 407,78	
Deliberazione C.C. 32 del 25/07/2022	€ 187,55	
Deliberazione C.C. 33 del 25/07/2022	€ 436,80	
Deliberazione C.C. 34 del 25/07/2022	€ 283,75	
Deliberazione C.C. 35 del 25/07/2022	€ 315,66	
Deliberazione C.C. 55 del 10/11/2022	€ 43,00	



Deliberazione C.C. 56 del 17/11/2022	€ 663,20	
Deliberazione C.C. 57 del 17/11/2022	€ 196,98	
Deliberazione C.C. 60 del 01/12/2022	€ 11.258,20	
Deliberazione C.C. 62 del 19/12/2022	€ 11.343,02	€ 32.136,91

<u>DEBITI RICONOSCIUTI NEL 2022 LETT. e)</u>	<u>IMPORTI</u>	<u>TOTALE LETT. e)</u>
Deliberazione C.C. 25 del 23/06/2022	€ 2.929,00	
Deliberazione C.C. 45 del 15/09/2022	€ 827,31	
Deliberazione C.C. 46 del 15/09/2022	€ 734,27	€ 4.490,58
<u>TOTALE COMPLESSIVO DEBITI RICONOSCIUTI NEL 2022</u>		€ 36.627,49

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

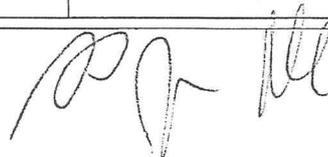
Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

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
0,29%	0,18%	0,18%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.027.152,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.417.546,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 908.906,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 7.353.606,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 735.360,61	
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)	€ 15.987,90	
(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)	€ 719.372,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.987,90	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	332.984,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	198.792,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	134.192,42

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 713.692,22	€ 520.288,42	€ 332.984,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 186.470,37	-€ 191.928,98	€ 198.792,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 6.933,43	€ 4.625,08	
Totale fine anno	€ 520.288,42	€ 332.984,52	€ 134.192,42
Nr. Abitanti al 31/12	8.403,00	8.331,00	8.186,00
Debito medio per abitante	61,92	39,97	16,39

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 22.040,35	€ 15.351,02	€ 15.987,90
Quota capitale	€ 175.144,26	€ 191.928,98	€ 198.792,10
Totale fine anno	€ 197.184,61	€ 207.280,00	€ 214.780,00

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 *non ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'ente ha applicato solo una quota relativa ai buoni alimentari ma non quote relative alla certificazione Covid-2019 (c.d "fondone").

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).

L'Ente non ha sostenuto spese connesse all'emergenza epidemiologica.

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.

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 93.389,13
Totale	€ 93.389,13
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 108.615,71
Totale	€ 108.615,71

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, in quanto l'Ente non possiede quote di avanzo libero.

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

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

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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

L'Ente ha comunicato, con una nota prot. 6655 del 04/04/2023, agli organismi partecipati di inviare il rendiconto di gestione 2022, nonché i crediti e debiti reciproci tra il Comune e le società ma senza alcun riscontro alla data odierna.

Pertanto, si ribadisce che 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, in quanto non risultano agli atti comunicazioni dalle partecipate che attestano i crediti/debiti reciproci, con le relative asseverazioni.

Il Collegio intima l'Ente a diffidare gli organi amministrativi sulle partecipate ad adempiere a quanto dovuto e comunque non oltre l'esercizio finanziario in corso.

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.

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 20/12/223 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.

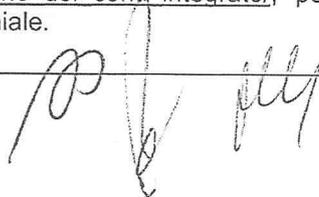
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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_pubbliche/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 aggiornati* con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	23/03/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	23/03/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	23/03/2023
Immobilizzazioni finanziarie	23/03/2023
Rimanenze	23/03/2023

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	42.267.859,10	43.661.293,90	-1.393.434,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.639.954,49	10.585.028,95	3.054.925,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.907.813,59	54.246.322,85	1.661.490,74
A) PATRIMONIO NETTO	51.719.024,97	49.740.369,84	1.978.655,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	216.668,57	327.904,78	-111.236,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.972.120,05	4.178.048,23	-205.928,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.907.813,59	54.246.322,85	1.661.490,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.140.283,43	3.720.051,76	-579.768,33

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	4.462.211,43
Fondo svalutazione crediti +	€	5.648.391,96
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	1.469,98
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	801.362,33
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 +		
RESIDUI ATTIVI =	€	10.910.495,74
	€	10.910.495,74

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

Debiti +	€	3.972.120,05
Debiti da finanziamento -	€	134.192,42
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 =	€	3.837.927,63
	€	3.837.927,63

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	34.104,35
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	40.742.972,11
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.354.788,68
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	16.787.085,03
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	7.199.925,20
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	51.719.024,97

Da una verifica della cassa esposta nello stato patrimoniale attivo, differisce per € 10.046,52 dalla cassa del rendiconto di gestione dell'Ente.

Pertanto, si rileva la non congruità delle scritture economico/patrimoniali.

Non risultano fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.937.985,93	12.608.200,31	-1.670.214,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.220.401,58	10.052.845,78	1.167.555,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9.395,58	-15.350,82	5.955,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.818.468,19	-2.032.141,68	3.850.609,87
IMPOSTE	171.868,28	158.752,64	13.115,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.354.788,68	349.109,39	1.005.679,29

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si riscontra una riduzione rispetto all'anno precedente.

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 *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.

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.

Si rammenta la incongruenza in merito alla cassa indicata nello 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento al termine di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022

La proposta di Rendiconto della Gestione 2022 viene sottoposta alla deliberazione della Commissione straordinaria con poteri di Consiglio Comunale nei termini previsti dalla norma vigente.

Con riferimento al Conto del Tesoriere

Il Conto del Tesoriere dell'Ente è stato reso nel termine di cui all'articolo 226 del TUEL.

Con riferimento al Conto di Gestione degli Agenti Contabili

Il termine del 31/01/2023 è stato rispettato dagli agenti contabili, ad eccezione dell'agente "Riscossione autentiche" (27/02/2023), "Riscossione entrate" (16/02/2023), "Riscossione ruolo coattivo" (16/02/2023).

Con riferimento al Conto Economico

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al Pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire. L'Ente deve tenere in considerazione di quanto sopra nella sua attività gestionale. La gestione caratteristica è negativa.

Con riferimento allo Stato Patrimoniale***Immobilizzazioni***

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni materiali devono essere oggetto di attenzione rivedendo i valori esposti anche attraverso la sincronizzazione dei diversi Settori dell'Ente nonché verificando i dati esposti con quelli risultanti al sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria e dei diversi Uffici del MEF.

I beni mobili devono essere oggetto di inventariarizzazione procedendo alla qualificazione e quantificazione degli stessi.

Crediti

In contabilità economico-patrimoniale, devono essere conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri vanno calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e

devono essere distinti:

fondo per controversie

fondo perdite società partecipate

fondo per manutenzione ciclica

fondo per altre passività potenziali probabili

Disponibilità liquide

Dal conto di tesoreria riportato per € 8.376.380,73 differisce per € 10.046,51 dal saldo di cassa al 31.12.2022 riportato sul rendiconto.

Con riferimento alle sanzioni per violazione codice della strada

L'Ente deve attivare ogni procedura idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, con la raccomandazione che venga posta in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione, anche in merito alle nuove disposizioni di legge.

Con riferimento alle entrate tributarie

È importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione da parte dell'Amministrazione al fine di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti, specialmente per i crediti derivanti da recupero da evasione tributaria.

L'Ente è invitato ad attivare procedure di incasso dei crediti efficaci ed efficienti.

Con riferimento alle entrate per recupero da evasione tributaria nonché ai proventi dei beni dell'Ente, si rileva un incasso di competenza e un incasso della quota residui esiguo.

Pertanto, l'Ente deve attivare ogni procedura ritenuta idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, che se permangono tali possono pregiudicare seriamente la disponibilità finanziaria dell'Ente e gli equilibri di bilancio.

Con riferimento ai residui attivi e passivi

È necessario procedere ad una attenta analisi della sussistenza degli stessi. Il Collegio prende atto che nel corso dell'esercizio è stata stralciata una somma considerevole di residui.

Con riferimento alla Tempestività dei pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative, ai sensi dell'articolo 9 del Decreto Legge 01.07.2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 03.08.2009, n. 102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Controlli Interni

Con riferimento ai controlli interni, si invita l'Ente ad attenzionare le misure adottate in merito al controllo sulla regolarità amministrativa, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo di qualità dei servizi, rendendoli – laddove necessario – in linea con la normativa vigente (nel frattempo sopraggiunta) e più incisivi.

Equilibri di cassa

L'Ente, che ricorre all'utilizzo della cassa vincolata, deve controllare periodicamente e particolarmente l'equilibrio di cassa, così come stabilito dall'art. 193 del TUEL.

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

L'Ente non ha conoscenza dei rapporti di credito/debito con le società partecipate.

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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

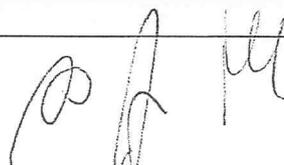
Il Collegio invita l'Ente a diffidare gli organi amministrativi delle partecipate ad adempiere a quanto dovuto.

Razionalizzazione della Spesa

Questa prospettiva, funzionale ai principi di coordinamento e di armonizzazione dei conti pubblici, si ritiene essere una misura atta a prevenire pratiche contrarie ai principi contabili, della copertura e dell'equilibrio di bilancio che ben si giustifica in ragione dei caratteri di neutralità e indipendenza del controllo. Si rende necessaria una misura cautelare della spesa anche al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficitarietà e/o di squilibrio, idonee a pregiudicare la sana gestione finanziaria che deve caratterizzare l'amministrazione di ciascun Ente. In base all'articolo 148 bis, comma 3, TUEL, qualora le Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti accertino la sussistenza "di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità interno" gli Enti locali interessati sono tenuti ad adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione della delibera di accertamento, "i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio", e a trasmettere alla Corte i provvedimenti adottati in modo che la magistratura contabile possa verificare, nei successivi trenta giorni, se gli stessi sono idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. In caso di mancata trasmissione dei provvedimenti correttivi o di esito negativo della valutazione, "è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria".

Si richiamano, altresì, le disposizioni dell'articolo 188, comma 1 quater, TUEL.

In data odierna, il Collegio prende atto che l'Ente in data 17/04/2023, ha ricevuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria territoriale dello Stato – Palermo), la nota n. 0030575 acclarata al prot. Generale di questo Ente in pari data al n.7458 con la quale si chiede la restituzione della somma di € 6.150.000,00 che questo Ente ha ricevuto per la realizzazione dell'intervento denominato "Palazzetto Sport e Piscina" e revocato per l'intero importo.



Il Comune in data 20/04/2023, tramite la Commissione straordinaria nelle persone della dott.ssa Mannano, dott. Ssa Nicolosi e dott.ssa Conti, ha scritto al Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria territoriale dello Stato – Palermo) per limitare l'esborso finanziario alla restituzione delle somme residue nella disponibilità dell'Ente, come dettagliatamente specificato e argomentato nella nota.

Il Collegio evidenzia che l'esborso richiesto, nel petitum e nella tempistica, potrebbe compromettere gli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

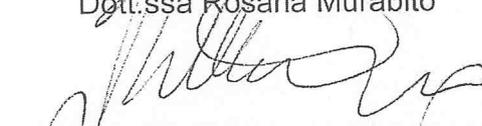
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di revisione

Dott. Michelangelo Aurnia



Dott.ssa Rosaria Murabito



Dott. Giulio Panepinto

