

COMUNE DI CASTIGLIONE DI SICILIA

Provincia di Catania

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONINO POLIZZI

FIRMATO DIGITALMENTE

Comune di Castiglione di Sicilia

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 02/07/2024

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 della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Castiglione di Sicilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Gangi, lì 02/07/2024

L'Organo di Revisione

Rag. Antonino Polizzi

FIRMATO DIGITALMENTE

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	32
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Polizzi Antonino, revisore, nominato con delibera N. 1 del 23/01/2024 della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale;

- ◆ ricevuta in data 05/06/2024 la proposta di delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della giunta comunale n. 29 del 28/05/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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;
- ◆ 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. 47 del 29/06/1996;

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;
- ◆ su dichiarazione degli uffici non è stata effettuata nessuna variazione di bilancio.

Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
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. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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. 2.974 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione è stato nominato in data 23/01/2024 pertanto non ha potuto riscontrare se nel corso del 2022, siano state *rilevate* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o siano state suggerite misure correttive non adottate dall'Ente, dal revisore in carica nello stesso periodo.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP; risulta trasmessa la delibera della Giunta con la comunicazione che non è tenuta la contabilità economico-patrimoniale;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP in stato approvazione "preconsuntivo";
- l'Ente **non ha** effettuato nessuna pubblicazione sul sito dell'amministrazione in merito ai rilievi mossi dalla Corte dei conti in quanto inesistenti; l'Ente ha ricevuto dalla Corte dei Conti una richiesta di istruttoria relativa ai rendiconti degli esercizi dal 2015 al 2020 e sui bilanci di previsione dal 2018/2020 al 2021/2023; risulta agli atti dell'Ente che sia il Revisore dei Conti che l'Ente stesso ha dato seguito alla richiesta di istruttoria che risulta essere ancora in corso;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non è stato utilizzato avanzo vincolato presunto;
- 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, ma **non tutti entro il termine** del 30/01/2023; di seguito vengono indicate le date di presentazione: Tesoriere in data 26/01/2023; Agenzia delle Entrate Riscossione in data 15/02/2023; Economo in data 31/01/2023; Servizi di segreteria in data 03/02/2023; Servizi demografici in data 03/02/2023; Comando di P.M. per sanzioni al codice della strada in data 31/03/2023; Comando di P.M. per sanzioni amministrative in data 03/02/2023; Comando di P.M. per tosap in data 03/02/2023; Comando di P.M. per Tosap mercato in data 03/02/2023;
- 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;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto l'Ente non ne ha ricevuto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **non 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;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'Ente **è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero di quote di disavanzo; il disavanzo dell'anno 2022 sarà riportato tra le spese del bilancio di previsione 2024/2026 come disavanzo da ripianare e sarà valutata la possibilità di procedere con un piano di riequilibrio oppure con la dichiarazione di dissesto finanziario.

- l'Ente ha assicurato, per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 13.130,00	€ 13.130,00	€ -	100,00%	36,00%
Mense scolastiche	€ 61.610,00	€ 135.000,00	-€ 73.390,00	45,64%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 505,00	€ 505,00	€ -	100,00%	36,00%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ -	100,00%	36,00%
Totali	€ 78.745,00	€ 152.135,00	-€ 73.390,00	51,76%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 (A) nella parte della gestione, presenta un **avanzo** di Euro 5.525.099,78 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	1.828.961,07	5.197.517,67	7.026.478,74
PAGAMENTI	(-)	1.555.309,26	5.471.169,48	7.026.478,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13.619.103,26	9.231.188,24	22.850.291,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.081.627,68	4.867.848,69	13.949.476,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.375.715,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			5.525.099,78

Il suddetto risultato di amministrazione è influenzato dai seguenti accantonamenti:

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022	€	6.298.446,51
Fondo anticipazioni liquidità	€	14.398.106,75
Fondo contenzioso	€	37.500,00
Altri accantonamenti	€	57.266,34
Totale parte accantonata	€	20.791.319,60

Pertanto il risultato di amministrazione di parte disponibile ammonta ad € -15.266.219,82.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 915.570,30	€ 1.439.484,50	€ 5.525.099,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 1.430.000,00	€ 20.791.319,60
Parte vincolata (C)	€ 913.000,00	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.570,30	€ 9.484,50	-€ 15.266.219,82

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	-		
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.			
I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

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						0,00		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				0,00	0,00	0,00	0,00	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 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 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 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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE				
	DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	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 al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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 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 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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 9.484,50	€ 9.484,50								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.430.000,00		€ 495.730,83	€ -	€ 934.269,17					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.089.687,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.375.715,35
SALDO FPV	-€ 3.375.715,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 65.533,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.003.307,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.141.092,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.203.319,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.089.687,74
SALDO FPV	-€ 3.375.715,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.203.319,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 900.570,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 707.237,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 5.525.099,78

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.179.570,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.179.570,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.192.995,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-18.013.425,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		283.289,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		283.289,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		283.289,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.462.859,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.462.859,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.192.995,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 17.730.135,99

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.462.859,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.462.859,97
- W3 (equilibrio complessivo): € -17.730.135,99

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva che tale risultanza è scaturita dalla mole di maggiori accantonamenti che l'Ente ha dovuto effettuare.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 3.375.715,35
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 3.375.715,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 3.375.715,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 7 del 27/02/2024 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. 7 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

13

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.385.837,71	€ 1.828.961,07	€ 13.619.103,26	-€ 14.937.773,38
Residui passivi	€ 28.778.029,57	€ 1.555.309,26	€ 9.081.627,68	-€ 18.141.092,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.937.773,38	€ 18.141.092,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 14.937.773,38	€ 18.141.092,63

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 **non è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **non 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 dei residui attivi al 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	299.413,37 €	553.568,82 €	785.927,49 €	1.158.253,77 €	2.110.901,56 €	2.342.833,91 €	7.250.898,92 €
Titolo 2	131.932,87 €	188.371,31 €	298.223,35 €	189.145,86 €	348.712,22 €	698.792,39 €	1.855.178,00 €
Titolo 3	306.096,65 €	418.025,37 €	759.584,21 €	1.122.988,73 €	1.190.847,07 €	1.213.288,63 €	5.010.830,66 €
Titolo 4	517,21 €	3.325,84 €	1.604.630,25 €	123.668,13 €	178.790,16 €	3.318.528,23 €	5.229.459,82 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	15.069,73 €	10.000,00 €	7.100,00 €	10.100,00 €	220.200,00 €	262.469,73 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	504.223,18 €	504.223,18 €
Titolo 9	257.736,22 €	233.766,86 €	341.855,99 €	264.814,81 €	705.735,41 €	933.321,90 €	2.737.231,19 €
Totale	995.696,32 €	1.412.127,93 €	3.800.221,29 €	2.865.971,30 €	4.545.086,42 €	9.231.188,24 €	22.850.291,50 €

14

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	552.818,52 €	919.189,32 €	837.421,38 €	1.488.722,33 €	1.798.389,70 €	3.543.147,32 €	9.139.688,57 €
Titolo 2	97.917,90 €	94.984,62 €	698.337,99 €	377.911,79 €	228.141,77 €	358.384,54 €	1.855.678,61 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	384.821,14 €	268.342,34 €	573.448,26 €	348.399,87 €	412.780,75 €	966.316,83 €	2.954.109,19 €
Totale	1.035.557,56 €	1.282.516,28 €	2.109.207,63 €	2.215.033,99 €	2.439.312,22 €	4.867.848,69 €	13.949.476,37 €

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	304.016,42	296.635,29	365.157,72	385.865,92	600.000,00	1.918.604,92	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	10.143,65	21.976,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	2,63	3,66283		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	297.489,30	187.582,48	748.781,66	750.000,00	750.000,00	750.000,00	3.107.312,66	2.710.819,56
	Riscosso c/residui al 31.12	5.479,08	1.770,00	369.291,70	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,84	0,94	49,32	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	20.000,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.721,25	9.500,00	9.500,00	9.595,00	9.595,00	9.595,00	52.506,25	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto e depurazione	Residui iniziali	1.489,05	356,17	60.514,09	182.971,17	183.247,57	183.598,83	612.176,88	508.413,32
	Riscosso c/residui al 31.12	87,90	-	25.842,21	611,58	1.359,35	637,11		
	Percentuale di riscossione	5,90	0,00	42,70	0,33	0,74	0,35		
Canoni elettricità	Residui iniziali	40.098,21	126.176,58	311.046,88	512.005,35	532.609,82	537.741,46	2.059.678,30	1.648.292,99
	Riscosso c/residui al 31.12	11.287,03	13.553,95	39.392,76	72.549,09	2.042,83	22.237,85		
	Percentuale di riscossione	28,15	10,74	12,66	14,17	0,38	4,14		

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)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	-

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	€ -	€ -	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Su dichiarazione del Responsabile del Servizio Economico e Finanziario al 31/12 dei sudindicati anni non ricorreva la fattispecie.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente non ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 1.677.985,69.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.973.972,87	€ 2.260.617,34	€ 2.149.873,10
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 331,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 2.091.691,40
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 1.091.837,52	€ 2.260.617,34	€ 1.677.985,69
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 81.572,83	€ 112.689,17	€ 121.268,71

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 2.091.691,40.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	365	1.685.633,26

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 in quanto non ricorreva la fattispecie.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	=====	=====

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.057.174,63	€ 182.394,07	€ 401.009,71	€ 583.403,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.560.380,53	€ 1.300.633,22	€ 224.078,77	€ 1.524.711,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.612.691,05	€ 38.142,42	€ 199.749,04	€ 237.891,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 19.230.246,21	€ 1.521.169,71	€ 824.837,52	€ 2.346.007,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.151.120,23	€ 1.630.554,14	€ 949.480,27	€ 2.580.034,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.486.849,81	€ 171.700,00	€ -	€ 171.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 20.637.970,04	€ 1.802.254,14	€ 949.480,27	€ 2.751.734,41
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.407.723,83	-€ 281.084,43	-€ 124.642,75	-€ 405.727,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.407.723,83	-€ 281.084,43	-€ 124.642,75	-€ 405.727,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.704.691,22	€ 487.088,54	€ 929.048,78	€ 1.416.137,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 586.508,17	€ -	€ 6.153,59	€ 6.153,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.291.199,39	€ 487.088,54	€ 935.202,37	€ 1.422.290,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.291.199,39	€ 487.088,54	€ 935.202,37	€ 1.422.290,91
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.950.533,99	€ 8.427,67	€ 547.857,80	€ 556.285,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 7.950.533,99	€ 8.427,67	€ 547.857,80	€ 556.285,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.950.533,99	€ 8.427,67	€ 547.857,80	€ 556.285,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 659.334,60	€ 478.660,87	€ 387.344,57	€ 866.005,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.101.455,27	€ 2.648.889,49	€ -	€ 2.648.889,49
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 19.128.719,40	€ 3.153.112,67	€ -	€ 3.153.112,67
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 17.457.501,84	€ 540.369,93	€ 68.921,18	€ 609.291,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.828.699,71	€ 507.375,00	€ 57.971,19	€ 565.346,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.534.479,57	-€ 273.651,81	€ 273.651,81	€ -

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono 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 *non abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *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; a fronte di previsioni definitive di cassa del Titolo I per € 9.057.174,63 sono state effettuate riscossioni per € 583.403,78.

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, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;

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

- l'Ente ha superato i termini di pagamento e **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 159 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 9.803.248,46 e il numero delle imprese creditrici è pari a 94.

19

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.298.446,51.

di cui accertati su cassa sulla base del principio contabile 3.7	604.382,01	1.445.879,27	2.050.261,28			
imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	761.081,14	2.482.801,87	3.243.883,01	2.831.993,71	2.831.993,71	87,30
tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazione Centrali	977.370,76	979.383,87	1.956.754,63			
TOTALE TITOLO 1	2.342.833,91	4.908.065,01	7.250.898,92	2.831.993,71	2.831.993,71	39,06
TITOLO 2						
trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	683.642,39	1.111.085,61	1.794.728,00			
Trasferimenti correnti da famiglie	15.150,00	45.300,00	60.450,00			
TOTALE TITOLO 2	698.792,39	1.156.385,61	1.855.178,00	-	-	-
TOTALE TITOLO 3	1.213.288,63	3.797.542,03	5.010.830,66	3.466.452,80	3.466.452,80	69,18
TOTALI TITOLO 4	3.318.528,23	1.910.931,59	5.229.459,82	-	-	-
TOTALE GENERALE	7.573.443,16	11.772.924,24	19.346.367,40	6.298.446,51	6.298.446,51	32,56
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESEGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.318.528,23	1.910.931,59	5.229.459,82	-	-	-
DI CUI F/CREDITI DUBBIA ESEGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.254.914,93	9.861.992,65	14.116.907,58	6.298.446,51	6.298.446,51	44,62

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie, quindi:

- 1) non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) il FCDE non è stato ridotto;
- 3) i crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto è pari a zero;
- 4) non è stato mantenuto nessun importo nello Stato patrimoniale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
XXXX						

Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

DATA	IMPORTO
03/07/2013	2.995.997,10
31/10/2013	2.995.997,10
05/11/2014	4.245.046,53
14/12/2015	1.899.495,83
23/11/2020	5.029.500,66
TOTALE	17.166.037,22

Al 31 dicembre 2022 risultano pagate rate per complessivi € 2.921.432,48 così come risulta dalle compensazioni effettuate rispetto ai trasferimenti erariali incassati dallo Stato attraverso il sistema F24 e non

riversati all'Ente.

Il debito del fondo anticipazione di liquidità alla data del 31/12/2022 è € 14.244.604,74.

A seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 80 del 2021 e dell'art. 52 del D.L. 73 2021, in particolare il comma 1 ter, l'Ente in sede di rendiconto della gestione anno 2020 non ha rappresentato correttamente la contabilizzazione la riduzione e l'utilizzo del Fondo anticipazione di liquidità e pertanto non si è avvalso della possibilità di ripiano decennale del disavanzo da FAL.

Pertanto in sede di rendiconto della gestione 2022 la corretta contabilizzazione con l'iscrizione del debito residuo nell'accantonamento da FAL ha determinato un disavanzo ordinario.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.500,00, **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 187.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 37.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2021-2023

Euro 112.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo previsto come sopraindicato.

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)	€ 8.887,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 878,44
- utilizzi	€ 9.766,34
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato non è stato effettuato nessun accantonamento al fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 che ammonta ad € 47.500,00.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.525.227,98	2.525.227,98	100,00
Titolo 2	1.961.059,38	1.999.425,61	
Titolo 3	1.251.431,05	1.251.431,05	
Titolo 4	3.805.616,77	3.805.616,77	
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto	x	x
Proventi canoni depurazione	x	x

22

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 600.000,00 e sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: i residui iniziali ammontano ad € 1.351.725,55, le riscossioni in c/residui ammontano ad € 10.143,65 ed i residui finali ammontano ad € 1.919.604,92.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 750.000,00 e sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 41.927,06	€ 41.927,06	€ 41.927,06
Riscossione	€ 20.336,72	€ 30.016,62	€ 35.976,49

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
riscossione	€ 1.921,90	€ 1.760,40	€ -
%riscossione	76,88	70,42	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.760,40	€ 2.500,00	€ 2.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.760,40	€ 2.500,00	€ 2.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 880,20	€ 1.250,00	€ 1.250,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 880,20	€ 1.250,00	€ 1.250,00
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 9.595,00 e sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non** è stato possibile reperire i dati richiesti per la corretta compilazione del seguente prospetto.

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

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 non ha potuto riscontrare gli importi versati dal concessionario e richiesti all'ufficio.

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

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	€ 1.425.784,86	€ 1.459.348,82	33.563,96
102 imposte e tasse a carico ente	€ 223.467,54	€ 657.986,10	434.518,56
103 acquisto beni e servizi	€ 2.085.496,13	€ 2.479.545,95	394.049,82
104 trasferimenti correnti	€ 263.631,24	€ 327.858,42	64.227,18
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 184.052,76	€ 184.052,76	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.515,00	€ 525,00	-990,00
110 altre spese correnti	€ 65.195,00	€ 64.384,41	-810,59
TOTALE	€ 4.249.142,53	€ 5.173.701,46	924.558,93

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	€ 350.324,08	€ 199.827,02	-150.497,06
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 41.207,50	€ 166.985,19	125.777,69
TOTALE		€ 391.531,58	€ 366.812,21	-24.719,37

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 state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento disponibili 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 1.782.935,96;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro zero;
- 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 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	€ 1.672.006,14	€ 1.459.348,82
Spese macroaggregato 103	€ 23.000,00	€ 15.150,00
Irap macroaggregato 102	€ 110.000,00	€ 95.050,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.805.006,14	€ 1.569.548,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 22.070,18	€ 15.955,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.782.935,96	€ 1.553.593,62
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto alla data del 31/12/2022 non era stato ancora costituito e di conseguenza **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato nessuna somma nel risultato di amministrazione.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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** le 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 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti: *non ricorre la fattispecie*.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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
1,61%	1,30%	1,09%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.275.086,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.826.684,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.252.344,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.354.114,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 535.411,49	
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)	€ 58.594,90	
(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)	€ 476.816,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 58.594,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.126.663,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 198.853,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 927.810,13

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.491.456,14	€ 1.313.231,28	€ 1.126.663,83
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 178.224,86	-€ 186.567,45	-€ 198.853,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.313.231,28	€ 1.126.663,83	€ 927.810,13
Nr. Abitanti al 31/12	3.029,00	2.974,00	2.943,00
Debito medio per abitante	433,55	378,84	315,26

28

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 79.223,74	€ 70.881,15	€ 58.594,90
Quota capitale	€ 178.224,86	€ 186.567,45	€ 198.853,70
Totale fine anno	€ 257.448,60	€ 257.448,60	€ 257.448,60

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

**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.

Nell'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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** avuto economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

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).

29

Gestione emergenza energetica

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative 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

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle società partecipate al 31/12/2022 in data 07/11/2023.

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

L'Organo di revisione, su dichiarazione dell'ufficio competente attesta che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale e non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, 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 nuove società nè all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 07/11/2023 con delibera n. 14, 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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

Gli inventari sono stati aggiornati alla data del 31/12/2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.303.312,47	11.555.901,65	-1.252.589,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.744.752,08	23.503.375,48	-7.758.623,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.048.064,55	35.059.277,13	-9.011.212,58
A) PATRIMONIO NETTO	-3.470.876,60	4.171.700,60	-7.642.577,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.500,00	37.500,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.766,34	8.887,90	878,44
D) DEBITI	29.471.674,81	30.841.188,63	-1.369.513,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.048.064,55	35.059.277,13	-9.011.212,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione non ha ricevuto i dati richiesti e non ha potuto verificare che l'Ente abbia correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet e che abbia 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* ricevuto 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.

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Si prende atto della relazione predisposta dalla Giunta Comunale secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, che dovrebbe esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Si rappresenta che per l'anno 2022 questo Organo di Revisione Economico Finanziario non era in carica. Risulta pertanto difficile la quantificazione e la valutazione delle azioni di efficacia condotte sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

Pertanto, viene effettuato un esame delle risultanze contabili a consuntivo a fronte delle quali si esprime il giudizio riportato nella presente relazione nonché i rilievi, le considerazioni e proposte.

Nella relazione **non 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

In premessa l'Organo di revisione rappresenta che l'origine delle crisi finanziarie degli Enti locali è essenzialmente dovuta ai seguenti fattori endogeni e/o criticità:

1. Errata applicazione dei principi contabili;
2. Presenza di Rilievi della Corte dei Conti non risolti;
3. Passività da finanziare (Contenziosi, DFB, fattispecie latenti, Perdite di società e/o disallineamenti);
4. Deficit di Cassa e ricorso alle Anticipazioni di Tesoreria;
5. Entità delle Anticipazioni di liquidità con conseguente irrigidimento della spesa;
6. Sovrastima delle entrate;
7. Sottostima delle spese;
8. Squilibri della gestione corrente (sia tra spese correnti e spese in c/capitale che tra Entrate e Spese ricorrenti e non ricorrenti);
9. Scarsa capacità di realizzazione delle Entrate (sia nella fase dell'accertamento che nei tempi e nelle probabilità di incasso);
10. Allocations tra le Partite di giro e Servizi c/terzi;
11. Visione emergenziale piuttosto che prospettica;
12. Mancata individuazione delle giacenze di cassa vincolate;
13. Vincoli di Bilancio gestiti impropriamente;
14. Eccessivo indebitamento;
15. Rilevanti e vetusti Residui Attivi e Passivi con particolare attenzione su alcuni;
16. Tempi di adozione dei documenti contabili;
17. Risultati di Amministrazione negativi;
18. Modalità di gestione dei Servizi;
19. Parametri di Deficitarietà;
20. Disallineamenti BDAP;

quasi la metà delle suddette casistiche riguardano l'origine della crisi finanziaria del Comune di Castiglione di Sicilia.

Con riferimento al termine di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022

La proposta di Rendiconto della gestione 2022 viene sottoposta alla deliberazione del Consiglio Comunale in notevole ritardo rispetto ai termini previsto dalla norma vigente.

Si suggerisce all'Ente la necessità di migliorare l'organizzazione dell'Ufficio Ragioneria e del Servizio Tributi. Questi due Uffici costituiscono il fulcro di un eventuale processo di risanamento strutturale dell'Ente.

Superamento dei parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario

L'Ente deve porre in essere urgentemente una misura correttiva ed una rappresentazione delle cause del superamento dei suddetti parametri di deficitarietà.

Con riferimento al Conto del Tesoriere

Il conto del Tesoriere dell'Ente – B.C.C. di Pachino - è stato reso entro il termine di cui all'articolo 226 del TUEL ma non contiene la gestione della Cassa Vincolata.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria propone di verificare l'eventuale obbligo di tenuta della cassa vincolata ed eventualmente di dotarsi di scritture contabili atte a determinare, in ogni momento, la giacenza reale della cassa vincolata.

Con riferimento al conto di gestione degli Agenti Contabili

Non tutti gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il termine del 30 gennaio 2023.

Con riferimento allo Stato Patrimoniale

Crediti

In contabilità economico-patrimoniale, dovrebbero 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.

L'Organo di revisione rileva la non conciliazione tra i crediti e i debiti iscritti nello Stato patrimoniale e i residui attivi e passivi.

Debiti

In contabilità economico-patrimoniale, nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti, come indicato al punto 6.2d del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione rileva la non conciliazione tra i debiti (1c verso banche e tesoriere) iscritti nello Stato Patrimoniale e l'importo dell'anticipazione di Tesoreria al 31/12/2022 pari ad € 1.677.985,69.

Ratei e Risconti

Le somme andrebbero calcolate ed iscritte nel rispetto del punto 6.4.e. del [principio contabile applicato 4/3](#).

Con riferimento alle entrate tributarie

Questo Organo di Revisione Economico Finanziaria fa rilevare che esistono residui con incassi molto esigui ed invita l'Ente ad attivare ogni procedura idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, raccomandando che venga posta in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione delle entrate.

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.

Questo Organo di Revisione Economico Finanziaria invita l'Amministrazione Comunale ad attivare ogni procedura possibile di incasso dei crediti.

Solo un cambio radicale di rotta e di organizzazione può invertire l'andamento storico della riscossione. Tale attività deve essere oggetto di monitoraggio costante. La maggiore efficienza dell'Ufficio tributi deve necessariamente passare per una maggiore attività di riscossione sulla competenza ma principalmente nella riduzione dei residui attivi, al fine di far incrementare i flussi di cassa e quindi ridurre il ricorso all'anticipazione.

Con riferimento alla Tempestività dei pagamenti

L'Ente **non** ha adottato alcuna misura organizzativa per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Si rileva inoltre che non è stata effettuata la rilevazione contabile tra i residui passivi dell'importo dell'anticipazione inestinta al 31/12/2022 e pari ad € 1.677.985,69.

CONCLUSIONI

La valutazione tecnica contabile del Rendiconto per l'esercizio 2022 approvato dall'Organo Esecutivo dell'Ente e sottoposto all'esame di questo Collegio si fonda su tutto quanto esposto nella presente Relazione che qui si richiama integralmente.

Per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

attesta

la corrispondenza delle risultanze del Rendiconto limitatamente ai fatti di gestione rappresentati nelle scritture contabili dell'Ente, fatti salvi i rilievi, le irregolarità, le considerazioni e le proposte esposte nella presente relazione;

invita

l'Organo Consiliare

- ad adottare i provvedimenti di competenza;
- ad approvare l'atto deliberativo di cui agli articoli 243-bis o 244 TUEL contestualmente

all'approvazione del presente Rendiconto sulla Gestione;

a tal fine, l'Organo di revisione ricorda, quanto riportato dalla Corte dei Conti a pag. 56 della deliberazione n. 92/2023/PRSP:

Gli Organi decisionali si trovano di fronte alla scelta necessitata tra l'adozione di un Piano di riequilibrio pluriennale o la dichiarazione di dissesto;

- il ricorso alla dichiarazione di dissesto può rappresentare un esito obbligato qualora l'Ente verifichi l'impossibilità di ripristinare una situazione di normalità nella gestione ordinaria, la cui mancata attivazione può generare responsabilità amministrativa e/o sanzionatoria, come chiarito dalla Corte costituzionale, per la quale "di fronte all'impossibilità di risanare strutturalmente l'ente in disavanzo, la procedura del predissesto non può essere procrastinata in modo irragionevole, dovendosi necessariamente porre una cesura con il passato così da consentire ai nuovi amministratori di svolgere il loro mandato senza gravose 'eredità'" (sent. n. 18/2019 cit.);

- condizione per accedere alla procedura di riequilibrio è "la regolare approvazione del bilancio di previsione e dell'ultimo rendiconto nei termini di legge: ciò in quanto è necessario che le successive proiezioni abbiano come punto iniziale di riferimento una situazione consolidata in documenti ufficiali o comunque, conosciuti in momenti tipici della gestione quali la verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché in fase di assestamento generale o in qualunque altro momento utile del ciclo di bilancio" (Corte dei conti, Sezione delle Autonomie, del. n. 5/2018).

L'Organo di Revisione

RAG

POLIZZI ANTONINO

FIRMATO DIGITALMENTE