



COMUNE DI SINAGRA

Provincia di MESSINA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

1

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR ALFIO SPINELLA



Comune **SINAGRA**

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 02/12/2023

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Capo d'Orlando che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acireale li 02/12/2023

L'Organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE

Verifiche preliminari

CONTO DEL BILANCIO.....

Il risultato di amministrazione

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

Analisi della gestione dei residui.....

Gestione Finanziaria.....

Analisi degli accantonamenti.....

Analisi delle entrate e delle spese.....

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL’EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....

CONTABILITA’ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI.....

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Spinella Alfio, nominato con delibera dell'organo consiliare n 2 del 29.03.2023;

ricevuta in data 25/11/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 206 del 24/11/2023, 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 del patrimonio semplificato;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. – **Proposta in sostituzione della precedente n. 166 del 16/09/2023 -**

- ◆ Preso atto che il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione non è stato ancora approvato;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto da altro organo sino al 11/04/2023 sia per a 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;
- ◆ delle sedute intercorse a partire dal 21/10 per chiarimenti, documentazione di dettaglio, etce della sospensione dei termini ottenuta e delle motivazioni riportate che hanno portato alla nuova proposta di deliberazione in esame;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	0
di cui variazioni di Consiglio	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, 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. 2.498 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente non **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2022.;

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 partecipa all'Unione di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, dall'esame dei verbali rilevati dal precedente organo di controllo, non **ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente nella relazione 2021 (pag. 20) attesta si è tenuto conto dei richiami contenuti nella Deliberazione N.135/2022/PRSP, della Corte dei Conti – Sezione di controllo per la Regione Siciliana - depositata in segreteria il 3 agosto 2022, ed acclarata al protocollo dell'Ente al N. 10518 in data 04-08-2022

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- non è possibile attestare che l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta” per l'assenza di riscontro da parte dell'ente alle richieste del revisore.* **PRESO ATTO DELLE DIVERSE RICHIESTE INEVASE - S'INVITA L'ENTE A PRODURRE ATTESTAZIONE PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO IN CONSIGLIO COMUNALE;**

- 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse 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 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);

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- quota vincolata ex lege	- Importo € 0
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	- Importo € 73.961,33
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	- Importo € 0
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	- Importo € 0
- Altri Vincoli mod A/2 (1)*	- Importo € 93.543,84

(1) **PRESO ATTO DELLE DIVERSE RICHIESTE INEVASE - S'INVITA L'ENTE A PRODURRE CHIARIMENTI PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO IN CONSIGLIO COMUNALE IN CONSIDERAZIONE CHE I VINCOLI APPLICATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 RESTANO O SI RIPORTANO IMMUTATI AL 31/12/2022 – L'ENTE CHIARISCE CHE SONO STATI APPLICATI E NON UTILIZZATI – (NOTA Consulente del 02/12/2023)**

- 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 il 26/06/2023 con determinazione n. 915, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **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 (GM n. 118 del 29.06.2022);

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 - **PRESO ATTO DELLE DIVERSE RICHIESTE INEVASE - S'INVITA L'ENTE A PRODURRE ATTESTAZIONE PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO IN CONSIGLIO COMUNALE, anche in caso di assenza;**

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo, risultato atteso 1.132.469,54 (1.265.168,06 (RC 2021) - 132.698,52) dato rendiconto 2022 € 1.138.533,16; **anche a seguito di ricostruzione come in seguito nel punto in assenza di apposita deliberazione contestuale all'approvazione del rendiconto 2021**

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo **INFERIORE** al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- **L'Ente non ha predisposto**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, **attestando da nota del Servizio finanziario che l'unico è riferito alla "refezione scolastica"**

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	8.700,17	29.936,36	- 21.236,19	0,29062	0,36
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	8.700,17	29.936,36	- 21.236,19	0,29062	0,36

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** (lettera A) di Euro 2.093.526,36, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				0,00
Riscossioni	(+)	1.828.808,33	6.066.216,81	7.895.025,14
Pagamenti	(-)	1.644.079,89	5.909.857,47	7.553.937,36
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			341.087,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			341.087,78
Residui attivi	(+)	3.356.868,00	2.000.764,61	5.357.632,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.832.906,99	788.769,37	2.621.676,36
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			8.042,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			975.474,77
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			2.093.526,36

Il disavanzo da ripianare (lettera E) è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

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)	2019	3	19/02/2021
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			

Non sono presenti ulteriori deliberazioni di ripiano del disavanzo, l'esame della Relazione al Rendiconto 2021 (pag. 5) e l'attuale relazione della GM sul 2022 confermano il trend di recupero senza ulteriore atto modificativo.

Estratto Relazione 2021 confermato dall'organo di Revisione

“ Il disavanzo di amministrazione è pari ad €. 1.265.168,06;

Tale risultato, è migliorativo rispetto al precedente esercizio finanziario (anno 2020), che presentava un saldo negativo di € 1.552.290,29 e rispetto al saldo dell'esercizio 2019 di € 1.595.057,38 per il quale era stato già adottato apposito provvedimento di ripiano con la sopracitata Delibera del Consiglio Comunale n. 3/2021.”

In base alla deliberazione citata la quota di recupero per l'anno 2022, applicata al Bilancio di Previsione 2022-2024 è di € 132.698,52 (pag. 105 relazione GM), dall'analisi numerica i dati finali del rendiconto 2022, nonostante un rilevante recupero, attestano che nella previsione 2023 -2025

per l'annualità 2023 occorrerebbe sommare alla quota deliberata prevista di € 96.601,79 l'ulteriore quota non recuperata nel 2022 di € 6.063,62. Come dalla seguente verifica:

Risultato atteso anno 2022 € 1.132.469,54

dato da € 1.265.168,06 (Rendiconto 2021) - 132.698,52 (quota anno 2022)

Risultato raggiunto anno 2022 € 1.138.533,16

E' evidente che occorre predisporre nuova deliberazione di recupero del disavanzo è imputare il maggior recupero effettuato nel 2021 rispetto al 2020 alle quote di riaccertamento straordinario – le discrasie rilevate sono riordinate nella seguente tabella

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 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	2015	30		239.332,48	191.688,01	47.644,47	47.644,47	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, f.l. n. 73/2021	2021	10		200.076,10	180.068,49	20.007,61	20.007,61	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	2021	15		825.759,48	766.776,66	58.982,82	58.982,82	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL								0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, fel 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
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022						0,00		0,00
Totale				1.265.168,06	1.138.533,16	126.634,90	126.634,90	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	191.688,01	17.611,36	17.611,36	17.611,36	138.853,93
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	180.068,49	20.007,61	20.007,61	20.007,61	120.045,66
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	766.776,66	58.982,82	58.982,82	58.982,82	589.828,20
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 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.138.533,16	96.601,79	96.601,79	96.601,79	848.727,79

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.155.729,81	2.157.635,44	2.093.526,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.708.120,10	3.255.298,33	3.057.038,83
Parte vincolata (C)	0,00	167.505,17	175.020,69
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.552.290,29	-1.265.168,06	-1.138.533,16

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 73.961,33					€ -	0,00	€ 73.961,33	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Non risultano in sede di rendiconto utilizzati le somme da vincolo mod A2 parte "Altri Vincoli" apposta in parte entrata nel bilancio di Previsione 2022 quale quota di avanzo di parte Corrente per € 93.543,84 – L'Ente più volte sollecitato non ha chiarito, provveda entro i termini del Rendiconto

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*	€ 1.368.354,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 32.695,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 983.517,67
SALDO FPV	-€ 950.822,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 566.289,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 84.648,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 481.641,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.368.354,58

SALDO FPV	-€ 950.822,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 481.641,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 167.505,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.990.130,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.093.526,36

*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		401.036,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.213,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.175,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		313.648,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-255.473,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		569.121,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		51.301,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.301,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		452.338,74
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		57.213,85
Risorse vincolate nel bilancio		81.476,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		313648,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-255.473,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		569121,39

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.

ENTRATE TITOLO IV ENTRATA DESTINATE A PARTE CORRENTE PARI AD € 65.625,36

E' COSI' DISTINTO:

€ 20.306,25 SI RIFERISCONO ALLE ENTRATE PER ONERI CONCESSORI DESTINATI ALLA PARTE CORRENTE ARI AL 75% DELL'ACCERTATO (€ 27.075,00) E PRECISAMENTE PER MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE PER INTERVENTI VERDE PUBBLICO ECC. AL TITOLO PRIMO DELLA SPESA.

€ 45.319,11 SONO LE ENTRATE DELLA REGIONE PER INVESTIMENTI CHE SONO STATI DESTINATI A FINANZIARE LA QUOTA CAPITALE DEI MUTUI ALLOCATI AL TITOLO IV DELL SPESA.

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

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 0,00				€ 0,00	€ 12.849,74			€ 12.849,74
TITOLO II	€ 32.695,18	€ 18.283,08			€ 14.412,10	€ 956.255,83			€ 970.667,93
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 32.695,18	€ 18.283,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.412,10	€ 969.105,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 983.517,67

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° 145 del 04/09/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale 12/2023 del 31/08).

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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.751.965,59	€ 1.828.808,33	€ 3.356.868,00	€ 566.289,26
Residui passivi	3.561.634,97	€ 1.644.079,89	€ 1.832.906,99	€ 84.648,09

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	565.649,26 €	84.648,06 €
Gestione corrente vincolata	-00 €	-00 €
Gestione in conto capitale vincolata	-00 €	-00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	640,00 €	-00 €
Gestione servizi c/terzi	-00 €	0,03 €
MINORI RESIDUI	566.289,26 €	84.648,09 €

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 tabelle seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	258.011,61 €	201.583,74 €	279.722,33 €	136.707,83 €	67.706,88 €	338.347,52 €	1.282.079,91 €
Titolo 2					59.490,27 €	284.375,34 €	343.865,61 €
Titolo 3	229.747,48 €	65.187,36 €	90.151,79 €	90.880,38 €	254.208,37 €	277.475,56 €	1.007.650,94 €
Titolo 4			156.329,18 €	606.438,10 €	860.702,68 €	1.100.566,19 €	2.724.036,15 €

Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9							- €
Totale	487.759,09 €	€ 266.771,10	526.203,30 €	834.026,31 €	1.242.108,20 €	2.000.764,61 €	5.357.632,61 €

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ 57.085,00	€ 6.949,33	€ 15.843,45	€ 9.915,26	€ 107.055,30	€ 547.372,42	744.220,76 €
Titolo 2	€ 60.003,80		€ 153.053,22	€ 907.917,32	€ 513.525,15	€ 183.828,80	1.818.328,29 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7				€ 1.106,84	452,32 €	€ 57.568,15	59.127,31 €
Totale	117.088,80 €	€ 6.949,33	168.896,67 €	918.939,42 €	€ 621.032,77	€ 788.769,37	2.621.676,36 €

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	0,00	182096,82	239660,16	451318,05	570476,13	483647,20	536291,96	474680,06
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	42436,66	79993,93	27570,51	106634,24	47355,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	23,30%	33,38%	6,11%	18,69%	9,79%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	745803,96	793251,52	915939,07	1078194,27	1039890,42	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	102332,39	45629,69	43183,94	153223,57	239838,64	709656,13	615458,5
	Percentuale di riscossione	0,00	13,72%	5,75%	4,71%	14,21%	23,06%		

Sanzioni per violazioni codice della strada	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%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	367122,16	384735,54	431752,31	547814,68	569294,36	625679,85	541765,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	115187,75	75733,23	27649,02	94902,46	60341,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	31,38%	19,68%	6,40%	17,32%	10,60%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	216616,54	218838,73	242071,82	310655,07	300568,72	303591,49	217805,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	92777,81	88349,91	16133,75	77422,40	89477,23		
	Percentuale di riscossione	0,00	42,83%	40,37%	6,66%	24,92%	29,77%		
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	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

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)	€ 341.087,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 341.087,78

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 341.087,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.420.705,60	€ 1.407.218,46	€ -
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	€ 365,00	€ 365,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 809.249,48	€ 128.396,13	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 36.132,67	€ 16.232,20	€ 13.075,28

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:

L'organo di revisione sin dall'insediamento ha richiesto il dettaglio della cassa vincolata (non presente in nessun atto precedente). **L'organo di revisione DIFFIDA l'ente a tenere conto nei conteggi di utilizzo dell'anticipazione in considerazione che l'eventuale utilizzo dell'importo oltre il limite massimo dell'anticipazione concessa è GRAVE IRREGOLARITA' da comunicare alle autorità di controllo competenti.**

L'Ente è invitato per tutti gli incassi destinati o vincolati a formalizzare il vincolo e effettuare le regolarizzazioni nel rispetto del principio contabile. L'ente comunica che a partire dal 2023 sta provvedendo a regolarizzare i flussi e gli utilizzi

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

L'Organo di revisione rappresenta che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata dovrà essere rappresentato esclusivamente tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10,

L'ente comunica (per il tramite del consulente) che a partire dal 2023 sta provvedendo a regolarizzare i flussi e gli utilizzi

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

L'Organo di revisione conferma i rilievi delle precedenti relazioni e ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non **ha allegato** al rendiconto (**allegare alla proposta in deposito per il Consiglio Comunale**) 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;

Il Segretario Generale nella nota del 25/11 sul punto ha dichiarato quanto segue

“ Nel corso del 2022, non sono state messe in atto misure migliorative della tempistica dei pagamenti. L'indice di tempestività è stato calcolato dall'applicativo di contabilità nel modo che segue: “nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'indicatore globale, calcolato con il metodo della Media Ponderata, è pari a 92,36 giorni”.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.; l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.849.709,53.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono presenti accantonamenti - Si richiama la nota del Segretario generale riprendendo l'estratto per memoria “

La verifica dei rapporti di debito e credito con gli enti strumentali e le società partecipate non è stata effettuata nel corso del 2022 né a tutto oggi. Non risultano richieste di copertura di perdite al protocollo, nel corso del 2022, da parte di enti e società controllati o partecipati. “

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, il relativo Fondo di € 671.886,91 è regolarmente contabilizzato nel risultato di amministrazione con i relativi riporti **ma in assenza nella nota integrativa e relazione sulla gestione per l'utilizzo e il recupero delle quote.**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso determinato in € 142.327,14, giusta determinazione 41 del 25/10/2023 con allegato registro, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) **l'OREF non condivide la scelta dell'Ente per la riduzione dello stesso rispetto al 2021, prevalentemente per la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere (Nota del Segretario , presenti Responsabili di P.O del 25/11) sicuramente a suo tempo conosciuti.** Era possibile procedere allo storno con contestuale creazione di apposito Fondo .

I debiti da assoggettare alla procedura di riconoscimento ex art. 194 TUEL sono i due seguenti:

- 1) Sentenza n. 280/2022, pubblicata il 19/04/2022, RG n. 1300/2021 (lettera “a” dell'art. 194);
- 2) Onorario dell'avvocato Antonella Sicilia (lettera “e” dell'art. 194).

Per un importo di circa € 100.000.

Per ulteriore approfondimento si rinvia alla sezione rilievi

FONDO RISCHI PER SPESE POTENZIALI DI NATURA CORRENTE – NON PRESENTE

S'invita l'ente a rivedere la posizione dei debiti con i legali dell'ente, accertando eventuali pendenze prive di copertura finanziaria e trasmettere gli esiti all'OREF

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)	€ 3.271,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,68
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.100,98

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti accantonamenti per altri fondi come segue

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo Personale contratti (**)</i>	317.317,31
<i>FGDC</i>	40.801,37
<i>Vari</i>	10.552,59
<i>Fondo rapporto debito/credito partecipate</i>	20.343,00

() Trasmettere chiarimenti**

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, adeguando il dato finale agli importi effettivi

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	1164611,00	1162813,07	99,85
Titolo 2	1964897,53	1603047,52	81,58
Titolo 3	825334,90	442354,53	53,60
Titolo 4	19332269,86	1265879,87	6,55

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU - TARSU-TIA-TARI – recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	100.000,00 €	€ -	88.307,40 €	474.680,06 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	- €	€ -	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	€ -	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	€ -	- €	- €
TOTALE	100.000,00 €	€ -	88.307,40 €	474.680,06 €

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	463.841,89 €	
Residui riscossi nel 2022	27.549,93 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2022	436.291,96 €	94,06%
Residui della competenza	100.000,00 €	
Residui totali	536.291,96 €	
FCDE al 31/12/2022	474.680,06 €	88,51%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	19.805,31 €	
Residui riscossi nel 2022	19.805,31 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	- €	0,00%
Residui della competenza	2.064,70 €	
Residui totali	2.064,70 €	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	976.710,60 €	
Residui riscossi nel 2022	235.831,17 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	245.292,53 €	
Residui al 31/12/2022	495.586,90 €	50,74%
Residui della competenza	214.069,23 €	
Residui totali	709.656,13 €	
FCDE al 31/12/2022	615.458,50 €	86,73%

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	24.423,98 €	34.648,27 €	27.075,00 €
Riscossione	24.423,98 €	30.489,32 €	24.999,84 €

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	- €		#DIV/0!
2021	- €		#DIV/0!
2022	27.075,00 €	20.306,25 €	75,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	29,40 €	34,92 €	29,40 €
riscossione	29,40 €	34,92 €	29,40 €

%riscossione	100,00	100,00	100,00
--------------	--------	--------	--------

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	- €	€	29,40 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	€	- €
entrata netta	- €	€	29,40 €
destinazione a spesa corrente vincolata	- €	€	29,40 €
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	- €	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono incrementate rispetto al precedente esercizio per adeguata verifica rispetto al 2021

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	569.291,36 €	
Residui riscossi nel 2022	70.341,26 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.621,38 €	
Residui al 31/12/2022	460.328,72 €	80,86%
Residui della competenza	165.348,13 €	
Residui totali	625.676,85 €	
FCDE al 31/12/2022	541.765,02 €	86,59%

Spese**Spese correnti/ Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.184.452,78	€ 1.158.028,04	-26.424,74
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.469,63	€ 76.238,17	15.768,54
103	acquisto beni e servizi	€ 1.130.529,82	€ 1.271.163,19	140.633,37
104	trasferimenti correnti	€ 74.446,23	€ 104.651,39	30.205,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 72.908,07	€ 69.974,99	-2.933,08
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 102.069,61	€ 80.984,57	-21.085,04
TOTALE		€ 2.624.876,14	€ 2.761.040,35	136.164,21

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	€ 133.356,02	€ 158.434,27	25.078,25
203	Contributi agli investimenti	€ 631.488,66	€ 109.503,87	-521.984,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 180.693,96	€ 12.196,26	-168.497,70
TOTALE		€ 945.538,64	€ 280.134,40	-665.404,24

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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;

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	1737309,63	1158028,04
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	105454,93	76238,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1842764,56	1234266,21
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1842764,56	1234266,21

L'ente nel 2022 non ha prodotto il dato delle componenti escluse e non fornito altre indicazioni su altre componenti.

- L'ente nella redazione dei futuri piani dei fabbisogni di personale 2020/2022, deve rispettare le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 come avvenuto nell'ultima proposta sulla programmazione 2022/2024.

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per gli anni 2021 e 2022 durante l'esercizio 2023

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

.Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 8.630,00. Non risultano riconosciuti debiti fuori bilancio per gli esercizi 2020 – 2021 – **Si richiama il rilievo per la parte contenzioso**

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.162.813,07 €
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.603.047,52 €
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	442.354,53 €
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	3.208.215,12 €
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	320.821,51 €
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)	48.307,00 €
(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)	272.514,51 €
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	48.307,00 €

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	902.561,57 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 (*)	-	57.559,06 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	- €
TOTALE DEBITO	=	845.002,51 €

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	976.769,78 €	947.798,82 €	902.561,57 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	28.970,96 €	45.237,25 €	57.559,06 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	947.798,82 €	902.561,57 €	845.002,51 €
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	69.258,66 €	64.713,78 €	48.307,00 €
Quota capitale	28.970,96 €	45.237,25 €	57.559,06 €
Totale fine anno	€ 98.229,62	€ 109.951,03	€ 105.866,06

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

Strumenti di finanza derivata

NON PRESENTI

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo senza l'effettivo utilizzo come da nota trasmessa in data odierna.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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.

.Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha trasmesso e **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.

Le maggiori spese a seguito del contributo della regione Sicilia

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	45.876,29
da contrub regionale maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	24.974,63
Totale	€ 916.485,46
	spesa
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	

maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 916.485,46

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
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 alla data del 31/12/2022. Rileva l'assenza di richiesta da parte dell'Ente alle società partecipate. Prende atto della dichiarazione / l'attestazione del segretario generale dell' 01/12

“ La verifica dei rapporti di debito e credito con gli enti strumentali e le società partecipate non è stata effettuata nel corso del 2022 né a tutto oggi. Non risultano richieste di copertura di perdite al protocollo, nel corso del 2022, da parte di enti e società controllati o partecipati.

I prospetti di cui all'art. 11, comma 6, in adempimento dell'art. 6 comma 4 D.L. 95/2012, non sono stati trasmessi, e si provvederà all'acquisizione nel più breve tempo possibile.”

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha** proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nel corso del 2022 con apposita deliberazione consiliare (n. 58 del 28/12) ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021- ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 per l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

VEDASI RILIEVO PARTE FINALE DELLA PRESENTE RELAZIONE.

Preliminarmente si rileva che l'Ente nella relazione sulla gestione dichiara di **(occorre apposito atto o espresso richiamo nella proposta di approvazione del rendiconto)** :

si avvale di quanto previsto dalla norma semplificativa per gli enti di piccole dimensioni di non tenere la contabilità economica allegando al Rendiconto 2022 e seguenti la situazione patrimoniale semplificata al 31/12/2022 come definita con DM del MEF del 11/11/2019;

si avvale del comma 3 dell'art. 233-bis del D. Lgs. n. 267/2000, come in ultimo modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di bilancio 2019), che recita: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.";

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	50.195.791,61	49.443.332,93	752.458,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.107.806,65	3.725.227,94	382.578,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.303.598,26	53.168.560,87	1.135.037,39
A) PATRIMONIO NETTO	49.553.194,74	47.475.803,64	2.077.391,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	599.980,24	537.809,68	62.170,56
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.150.423,28	5.154.947,55	-1.004.524,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.303.598,26	53.168.560,87	1.135.037,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.760.226,59
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.597.406,02
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	31.852.733,21
		€	5.357.632,61

Debiti	+	€	4.150.423,28
Debiti da finanziamento	-	€	1.528.746,92
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	=	€	24.450.726,52
		€	2.621.676,36

* al netto dei debiti di finanziamento

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 **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. (Attestazione 01/12/2023 del Segretario generale)

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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 questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria:

- a) *al fine della congruità del fondo rischi contenzioso rivedere con ulteriore atto ricognitivo dell'amministrazione preliminarmente al Rendiconto 2023 (deliberazione di Giunta come raccomandato dalla giurisprudenza contabile di cui in ultimo Sezione Controllo milia Romagna del 13/10/2023). – Dare copertura nel redigendo bilancio 2023-2025 ai debiti fuori bilancio accertati;*
- b) *monitorare i flussi finanziari e procedere tempestivamente ai vincoli di cassa;*
- c) *attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari con specifico incarico per aggiornamento e corretta valutazione;*
- d) allegare alla proposta i documenti mancanti : Conto del Tesoriere e relativa parifica, determinazione Economale, dati siope 2022, spese di rappresentanza e attestazione dei tempi medi di pagamento.
- e) *Mettere in modo le misure idonee per accelerare la riscossione dei residui attivi;*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finanziarie della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 nell'intesa che per le riserve espresse al punto contenzioso / debiti fuori bilancio si provveda entro il termine di approvazione del Rendiconto 2022 con la e proposta del Bilancio di previsione 2023/2025 (l'Ente assicura essere in fase di avanzata definizione) che riporti la copertura finanziaria in termini di stanziamento e la formalizzazione delle proposte di riconoscimento

L'ORGANO DI REVISIONE