

COMUNE DI SORTINO

Provincia di Siracusa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

TRICOLI LUIGI

LEONE ROSA

BARRANO SALVATORE

Comune di Sortino

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 18.09.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

2

Sortino, lì 18.09.2023

L'Organo di revisione

Dott. Tricoli Luigi

Dott.ssa Leone Rosa

Dott. Barrano Salvatore

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	13
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	20
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
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
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Luigi Tricoli, Dott.ssa Leone Rosa e Dott. Salvatore Barrano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 07.10. 2020;

- ◆ ricevuta in data 11.09.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 07/09/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) 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. 8.344 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Valle degli Iblei"
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- 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;

- 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, 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;

- 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.616.342,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.826.496,80
RISCOSSIONI	(+)	3.341.456,73	7.696.191,60	11.037.648,33
PAGAMENTI	(-)	2.583.178,88	9.493.355,91	12.076.534,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			787.610,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			787.610,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.849.170,69	4.313.097,96	19.162.268,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.684.531,73	3.526.247,98	5.210.779,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			691.742,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.431.014,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			5.616.342,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				3.258.887,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				439.186,90
Fondo perdite società partecipate				5.644,38
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				77.371,72
			Totale parte accantonata (B)	3.781.090,40
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				43.171,08
Vincoli derivanti da trasferimenti				409.905,15
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	453.076,23
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	427.608,28
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	954.567,10
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.095.161,95	€ 5.371.840,50	€ 5.616.342,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.175.596,84	€ 3.430.052,25	€ 3.781.090,40
Parte vincolata (C)	€ 486.268,52	€ 639.820,09	€ 453.076,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.112.739,43	€ 340.593,10	€ 427.608,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 320.557,16	€ 961.375,06	€ 954.567,10

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 701.381,18	€ 701.381,18								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 232.851,65					€ 81.103,42	€ 151.748,23	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 100.000,00									€ 100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 701.381,18	€ 2.842.808,47	€ 15.000,00	€ 572.243,78	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 240.593,10
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*	-1.010.314,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.331.787,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.122.757,27
SALDO FPV	€ 1.209.030,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	46.266,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.301,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.821,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.785,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.010.314,33
SALDO FPV	€ 1.209.030,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.785,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	801.381,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.570.459,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 5.616.342,01

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	173.789,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.593.059,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	130.657,94
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	8.062.631,84
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	691.742,68
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	131.432,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		11.700,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	801.381,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		813.081,91
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	462.708,73
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.107,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		304.265,39
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.997,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		311.263,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.157.997,72
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.425.964,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	130.657,94
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.835.274,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.431.014,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		187.015,18
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		187.015,18
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		187.015,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.000.097,09
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	462.708,73
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	46.107,79
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		491.280,57
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.997,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		498.278,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		813.081,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	801.381,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	462.708,73
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-6.997,79
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	46.107,79
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-490.118,00

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): € 1.000.097,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 491.280,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 498.278,36

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 173.789,79	€ 691.742,68
FPV di parte capitale	€ 10.157.997,72	€ 8.431.014,59
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	€ 114.815,51	€ 173.789,79	€ 691.742,68
- 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 *	€ 48.358,25	€ 90.997,76	€ 610.974,33
- 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	€ 66.457,26	€ 82.792,03	€ 80.768,35
- 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	€ 4.426.201,83	€ 10.157.997,72	€ 8.431.014,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.454.902,56	€ 6.495.491,09	€ 592.323,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 971.299,27	€ 3.662.506,63	€ 7.838.691,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	51.134,27
Trasferimenti correnti	51.848,16
Incarichi a legali	0
Altri incarichi	0
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	0
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	588.760,25
Altro(**)	0
Totale FPV 2022 spesa corrente	691.742,68

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. 77 del 14/08/2023 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n. 29 del 10.08.2023, a rettifica della precedente approvata con atto G.C. n. 65 del 05/07/2023 parere del Collegio con verbale n. 21 del 04.07.2023.

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. 77 del 14/08/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.150.662,82	€ 3.341.456,73	€ 14.849.170,69	€ 39.964,60
Residui passivi	€ 4.273.531,61	€ 2.583.178,88	€ 1.684.531,73	-€ 5.821,00

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 6.301,99	€ 5.766,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 55,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6.301,99	€ 5.821,00

La somma di € 39.964,60 indicata quale totale delle variazioni dei residui attivi e il risultato dei residui attivi decurtato dall'insussistenza di € 6.301,99 indicata in tabella.

15

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato in fase di riaccertamento ordinario dei Residui.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	1.327.961,97	309.923,57	451.955,33	611.475,08	1.439.352,27	4.140.668,22
Titolo II	90.311,94	26.068,93	193.516,62	119.693,40	1.336.000,85	1.765.591,74
Titolo III	681.252,92	80.478,16	141.665,79	290.852,60	653.397,89	1.847.647,36
Titolo IV	95.720,89	498.029,45	2.241.045,75	6.700.325,58	834.987,62	10.370.109,29
Titolo V						0,00
Titolo VI	150.312,52	123.729,84	0,00	683.472,00	0,00	957.514,36
Titolo VII						0,00
Titolo IX	25.624,98	1.091,35	4.597,02	65,00	49.359,33	80.737,68
Totali	2.371.185,22	1.039.321,30	3.032.780,51	8.405.883,66	4.313.097,96	19.162.268,65

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	23.875,39	14.848,53	13.963,05	386.156,75	1.175.853,97	1.614.697,69
Titolo II	73.409,59	67.686,04	330.088,86	493.668,22	2.229.190,74	3.194.043,45
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	309,90	154,95	3.303,30	51,65	121.203,27	125.023,07
Totali	97.594,88	82.689,52	347.355,21	879.876,62	3.526.247,98	4.933.764,21

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	€ 208.265,73	€ 137.758,87	€ 102.698,51	€ 260.720,19	€ 416.335,40	€ 1.587.185,10	€ 1.367.135,63	€ 639.062,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.006,67	€ 18.254,22	€ 51.360,37	€ 15.468,66	€ 92.444,70	€ 1.160.293,55	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 3,84	€ 13,25	€ 50,01	€ 5,93	€ 22,20	€ 73,10	€ -	€ -
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 799.158,84	€ 127.174,64	€ 272.243,51	€ 300.343,62	€ 667.918,93	€ 1.127.211,82	€ 2.232.675,42	€ 1.706.730,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72.106,48	€ 13.009,32	€ 15.769,59	€ 93.639,82	€ 386.251,19	€ 480.599,54	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 9,02	€ 10,23	€ 5,79	€ 31,18	€ 57,83	€ 42,64	€ -	€ -
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 61.905,35	€ 15,64	€ -	€ -	€ 15,50	€ 20.000,00	€ 68.569,60	€ 66.306,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 860,67	€ -	€ -	€ -	€ 15,50	€ 12.490,72	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 0,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 100,00	€ -	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.049,82	€ 2.819,59	€ -	€ 9.670,00	€ 9.714,58	€ 105.938,01	€ 19.495,04	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 29,71	€ 240,95	€ -	€ 6.170,00	€ 6.214,58	€ 97.041,72	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 2,83	€ 8,55	€ -	€ 63,81	€ 63,97	€ 91,60	€ -	€ -
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 161.218,77	€ 50.466,84	€ 235.583,38	€ -	€ 253.774,40	€ 271.621,82	€ 603.787,02	€ 386.665,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.983,32	€ 2.169,03	€ 5.050,49	€ -	€ 146.675,35	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 1,85	€ 4,30	€ 2,14	€ -	€ 57,80	€ -	€ -	€ -
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 34.893,87	€ 12.096,69	€ 11.693,55	€ 15.122,68	€ 63.421,49	€ 66.467,46	€ 170.088,44	€ 108.924,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 515,00	€ 700,89	€ 891,42	€ 5.277,55	€ 26.222,44	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ 1,48	€ 5,79	€ 7,62	€ 34,90	€ 41,35	€ -	€ -	€ -

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)	€	787.610,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	787.610,34

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.705.328,05	€ 1.826.496,80	€ 787.610,34
di cui cassa vincolata	€ 800.427,98	€ 648.627,86	€ 411.660,82

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.688.677,21	€ 1.688.677,21	€ 2.031.159,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		€ 363.419,31	€ 440.014,78
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	-€ 914,08	-€ 6,95	-€ 0,07

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	21.892,67 €	800.427,98 €	648.627,86 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	
Fondi vincoli all'1.1	=	21.892,67 €	800.427,98 €	648.627,86 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	800.000,00 €	-	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	21.464,69 €	151.800,12 €	236.967,04 €
Fondi vincolati al 31.12	=	800.427,98 €	648.627,86 €	411.660,82 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'31.12	-	-		
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	800.427,98 €	648.627,86 €	411.660,82 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12. L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di Cassa

Descrizione	+/-	Prev.def.	Competenza.	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.826.496,80	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 1.00	+	€ 7.758.507,15	€ 2.485.584,29	€ 1.179.293,28	€ 3.664.877,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 2.00	+	€ 5.215.354,54	€ 1.930.347,45	€ 1.059.093,14	€ 2.989.440,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 3.00	+	€ 3.055.719,81	€ 748.377,17	€ 396.472,34	€ 1.144.849,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contr. a investimenti destinati al rimb. dei prestiti (B1)	+	€ 130.657,94	€ 130.657,94	€ -	€ 130.657,94
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 16.160.239,44	€ 5.294.966,85	€ 2.634.858,76	€ 7.929.825,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.340.944,98	€ 6.886.777,87	€ 1.025.045,82	€ 7.911.823,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 131.432,40	€ 131.432,40	€ -	€ 131.432,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazione di liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.472.377,38	€ 7.018.210,27	€ 1.025.045,82	€ 8.043.256,09
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.687.862,06	€ -1.723.243,42	€ 1.609.812,94	€ 113.430,48
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)	=	€ 5.687.862,06	€ -1.723.243,42	€ 1.609.812,94	€ 113.430,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.457.111,67	€ 590.977,14	€ 655.197,80	€ 1.246.174,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 799.125,72	€ -	€ 25.083,36	€ 25.083,36
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	€ 9.256.237,39	€ 590.977,14	€ 680.281,16	€ 1.271.258,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contr. a investimenti destinati al rimb. dei prestiti (B1)	+	€ 130.657,94	€ 130.657,94	€ -	€ 130.657,94
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	€ 130.657,94	€ 130.657,94	€ -	€ 130.657,94
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 9.125.579,45	€ 460.319,20	€ 680.281,16	€ 1.140.600,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.648.979,56	€ 606.084,03	€ 1.538.281,27	€ 2.144.365,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.648.979,56	€ 606.084,03	€ 1.538.281,27	€ 2.144.365,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.648.979,56	€ 606.084,03	€ 1.538.281,27	€ 2.144.365,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.476.599,89	€ -145.764,83	€ -858.000,11	€ -1.003.764,94
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.412.695,16	€ 1.940.905,55	€ 26.316,81	€ 1.967.222,36
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.626.570,77	€ 1.869.061,61	€ 19.851,79	€ 1.888.913,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 9.777.083,14	€ -1.797.164,31	€ 758.277,85	€ 787.610,34

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge e precisamente: Sono stati sollecitati i responsabili di Settore, a provvedere nei termini di legge alle liquidazioni dei pagamenti;

- 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 n. 2,40 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 **450.877,10**.

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 2022 (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 3.258.887,40.

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

- 1) l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Fondo per copertura perdite non ripianate di società partecipate anno 2022

Società	Stato	Risultato esercizio 2021	Quota di partecipazione	Fondo per copertura perdite non ripianate di società partecipate anno 2021
Assemblea Terr. Idrica	A	290.724,28	2,23%	0,00
Gal Val d'anapo (2019)	A	5.959,00	1,22%	0,00
SRR ATO rifiuti (2022)	A	-137.154,00	2,116%	-2.902,18
A.T.O. SR1 S.P.A. (2022)	L	-100.816,00	2,72%	-2.742,20
A.T.O. 8 Siracusa	L	2.254.402,07	1,72%	0,00
Gal Natiblei (2019)	A	645,00	1,72%	0,00
				-5.644,38
TOT ACCANT 2022				5.644,38

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 5.644,38 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto 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.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso **giusta comunicazione del Responsabile del Settore amministrativo prot. n 10766 del 18/08/2023;**

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)	€ 1.078,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.250,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.328,54

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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 per Euro 45.737,63.

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	3.915.363,43	3.924.936,56	100,24
Titolo 2	3.744.322,91	3.266.348,30	87,23
Titolo 3	1.464.894,01	1.401.775,06	95,69
Titolo 4	2.732.076,35	1.425.964,76	52,19
Titolo 5	0,00	0,00	0

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono immutate rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 488.564,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 111.496,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 377.067,56	77,18%
Residui della competenza	€ 165.683,85	
Residui totali	€ 542.751,41	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 17.590,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: approvazione ruolo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.133.744,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 578.691,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.555.052,19	72,88%
Residui della competenza	€ 646.612,28	
Residui totali	€ 2.201.664,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.706.730,30	77,52%

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	€ 45.087,69	€ 133.351,87	€ 77.880,52
Riscossione	€ 45.087,69	€ 133.351,87	€ 77.880,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento degli investimenti previsti al titolo 2.

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	€ 18.931,26	€ 17.279,57	€ 20.000,00
riscossione	€ 18.683,12	€ 17.264,07	€ 12.490,72
%riscossione	98,69	99,91	62,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	18.931,26	17.279,57	€ 20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.363,35	4.838,28	€ 2.810,00
entrata netta	€ 14.567,91	€ 12.441,29	€ 17.190,00
destinazione a spesa corrente vincolata	5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
% per spesa corrente	34,32%	40,19%	29,09%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
% per Investimenti	68,64%	80,38%	29,09%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 61.936,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 876,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 61.060,32	98,59%
Residui della competenza	€ 7.509,28	
Residui totali	€ 68.569,60	
FCDE al 31/12/2022	€ 66.306,80	96,70%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.170,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.170,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.150,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.500,00	24,31%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.500,00	
FCDE al 31/12/2022		0%

Entrate

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 306.000,00	€ 44.792,30	€ 68.490,00	€ 639.062,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 12,79	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 306.012,79	€ 44.792,30	€ 68.490,00	€ 639.062,65

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 637.214,43	
Residui riscossi nel 2022	€ 74.037,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 563.176,52	88,38%
Residui della competenza	€ 261.207,70	
Residui totali	€ 824.384,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 639.062,65	77,52%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.497.688,33	€ 2.777.671,29	279.982,96
102 imposte e tasse a carico ente	€ 123.678,48	€ 117.097,07	-6.581,41
103 acquisto beni e servizi	€ 3.290.541,99	€ 4.573.762,94	1.283.220,95
104 trasferimenti correnti	€ 889.655,93	€ 389.596,62	-500.059,31
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 96.514,53	€ 92.216,63	-4.297,90
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.253,13	€ 7.583,03	-15.670,10
110 altre spese correnti	€ 185.562,93	€ 104.704,26	-80.858,67
TOTALE	€ 7.106.895,32	€ 8.062.631,84	955.736,52

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	€ 2.556.147,18	€ 2.722.380,35	166.233,17
203	Contributi agli investimenti		€ 8.973,35	8.973,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 169.828,37	€ 103.921,07	-65.907,30
TOTALE		€ 2.725.975,55	€ 2.835.274,77	109.299,22

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 2.895.047,42;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

26

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

-L'ente con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019 si colloca nella fascia 30,90 così come specificato nel parere relativo al numero 15 del 19/07/2022 dall'organo di revisione sulla programmazione triennale del fabbisogno del personale.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.350.081,78	€ 2.777.671,29
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 183.090,00	€ 117.097,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 9.513,33	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.542.685,11	€ 2.894.768,36
(-) Componenti escluse (B)	€ 647.607,69	€ 772.115,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.895.077,42	€ 2.122.653,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,38%	1,32%	1,14%

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)	€ 3.763.637,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.177.884,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.183.114,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 8.124.636,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 812.463,70	
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)	€ 92.216,63	
(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)	€ 720.247,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 92.216,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,14%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.316.489,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 131.432,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 3.186.602,41
TOTALE DEBITO	=	€ 6.371.659,95

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.564.774,83	€ 3.447.147,88	€ 3.316.489,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 93.506,26	-€ 130.657,94	-€ 131.432,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 24.120,69		
Totale fine anno	€ 3.447.147,88	€ 3.316.489,94	€ 3.185.057,54
Nr. Abitanti al 31/12	8.381,00	8.344,00	8.280,00
Debito medio per abitante	411,31	397,47	384,67

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 102.673,43	€ 96.514,53	€ 92.222,38
Quota capitale	€ 93.506,26	€ 130.657,94	€ 131.432,40
Totale fine anno	€ 196.179,69	€ 227.172,47	€ 223.654,78

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 196.538,58
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 112.497,90
Totale	€ 309.036,48
	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 spesa energia 2021 € 597.075,44) - (totale spesa energia 2022 € 1.011.956,10)	€ 414.880,66
Totale	€ 414.880,66

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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."

Quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza pari ad € 298.856,74.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **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),	SI
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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Le società partecipate hanno inviato delle note a firma dell'Amministratore pro tempore.

Esternalizzazione dei servizi

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

direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie-

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto giusta delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022 giusta determina settore contabile n. 71 del 17/08/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.943.496,70	18.473.314,70	-529.818,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.811.576,65	16.270.599,61	-459.022,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.755.073,35	34.743.914,31	-988.840,96
A) PATRIMONIO NETTO	19.410.848,65	18.537.242,48	873.606,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	42.072,03	133.697,52	-91.625,49
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.328,54	1.078,51	3.250,03
D) DEBITI	8.424.048,81	7.590.022,73	834.026,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.873.775,32	8.481.873,04	-2.608.097,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.755.073,35	34.743.914,28	-988.840,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.431.014,00	10.157.997,72	-1.726.983,72

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.956.621,89	15.336.063,47	-5.379.441,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.528.661,31	7.311.290,65	1.217.370,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.229,45	-94.196,39	3.966,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-344.996,04	-62.615,93	-282.380,11
IMPOSTE	119.128,92	114.162,62	4.966,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	873.606,17	7.753.797,88	-6.880.191,71

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: minori proventi da trasferimenti e contributi e da permessi da costruire.

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.

32

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nei punti precedenti, delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e dalle risultanze della documentazione allegata al Rendiconto di gestione 2022, l'Organo di Revisione dell'Ente, espone ed evidenzia le seguenti considerazioni e proposte:

- attivare un continuo controllo di gestione, obbligatorio ai sensi dell'artt. 196 e seguenti del D. Lgs 267/2000;
- potenziare l'attività di accertamento dei tributi e delle entrate proprie;

- c) porre in essere, senza indugio, tutte le azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi;
- d) procedere annualmente alla verifica dei rapporti di dare e avere con tutte le società partecipate a mezzo nota informativa asseverata, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J, del D. Lgs 118/2011;
- e) acquisire annualmente i bilanci e/o i rendiconti delle società partecipate al fine di verificare se le stesse si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi economici ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile;
- f) accertare/ricognire il contenzioso a carico dell'ente supportando tale ricognizione con le valutazioni da parte dei legali incaricati.
- Si evidenzia e si raccomanda per i futuri esercizi di approvare il Rendiconto di Gestione entro i termini previsti dalla legge.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TRICOLI LUIGI

DOTT.SSA LEONE ROSA

DOTT. BARRANO SALVATORE