

Comune di Riesi

Num. Prot. 0017518 in Arrivo del 05-12-2023

Ufficio : PRESIDENZA DEL CONSIGLIO  
SINDACO  
GIUNTA MUNICIPALE  
SEGRETARIO COM.  
CONSIGLIERI COMUNALI

Reaf. P.O.

Comune di RIESI (CL)

**Comune di RIESI**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 77 del 04/12/2023

COMUNE DI RIESI

- 5 DIC. 2023

ARRIVO

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'Organo di Revisione, nella riunione del 23/11/2023 (verbale n. 76) ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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;

**Premesso**

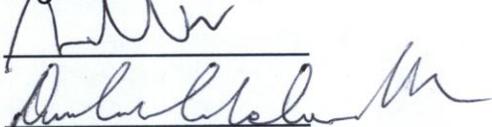
- che il comune di Riesi ha dichiarato il dissesto finanziario il 27/12/2019, che a tale data era stato approvato il Rendiconto 2018, che l'ipotesi di bilancio riequilibrato 2019-2021 è stato approvato il 21.01.2021 e che è stato approvato dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari interni e territoriali, con il Decreto n. 094865 del 4/8/21 ricevuto in data 16/08/21;
- Che con delibera di G.M. n. 2/2022 del 17/01/2022 di modifica ed integrazione della delibera della G.M. n. 52 del 14/10/2021 sono stati individuati, rispettivamente, i residui passivi e attivi di competenza della commissione straordinaria di liquidazione per il trasferimento alla gestione riservata dalla legge alla loro competenza.
- Che con Delibera di C.C. n. 2 del 23.02.2023 è stato approvato il Rendiconto 2020
- Che con Delibera di C.C. n. 36 del 05.10.2023 è stato approvato il Rendiconto 2021
- Che l'ultimo Bilancio di previsione approvato è il 2020-2022 (C.C. n. 26 del 24.10.2022).

**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 RIESI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RIESI, li 04/12/2023

L'Organo di revisione



Giuseppe  
Romano  
04.12.2023  
19:16:17  
GMT+01:00



COMUNE DI RIESI

5 DIC. 2023

ARRIVO

## COMUNE DI RIESI

Provincia di Caltanissetta

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

#### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEOLUCA SCALISI

DOTT. ANDREA CATALANOTTO

RAG. GIUSEPPE ROMANO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	6
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	9
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	10
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	12
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	14
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	26
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b> .....	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	28
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	28
<b>CONCLUSIONI</b> .....	29

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Scalisi Leoluca, Catalanotto Andrea, Romano Giuseppe (collegato in call) revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 25/02/2021;

◆ ricevuta in data 13 novembre 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 10 novembre 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.

- ◆ Il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 non è stato 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 23/12/2015;

### 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 con l'utilizzo del programma Bli.a.it;
- ◆ 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;
- ◆ Nessuna variazione di bilancio è stata approvata nel corso del 2022.
- ◆ 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 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel al 01.01.2022 di n. 10.816 ed al 31.12.2022, di n. 10.691 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dal 27/12/2019;

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;

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili. **Ha rilevato** anomalie gestionali, che alla data del 08/06/2023 (nostro verbale n. 61) non era stato dato riscontro da parte del tesoriere alla mancata conciliazione dell'anticipazione di tesoreria di €. 56.866,77, che ha determinato la mancata presentazione del conto del tesoriere 2021 e 2022, come da nostro verbale n. 57 del 4.4.23 e da segnalazione alla Corte dei Conti del 2.5.23.

- Che il tesoriere con nota del 14.06.2023 ha comunicato che l'importo dell'anticipazione non restituita al 31.12.2020 è di €. 324.826,23 di cui €. 266.384,22 l'anticipazione risultante ed €. **58.442,01**

corrispondente all'importo della carta contabile in entrata n. 9201231 per la quale non è stata creata la corrispondente carta contabile in uscita, pertanto sospesa e regolarizzata manualmente, l'08.01.2021 valuta 31.12.20, con causale pagamenti diversi. (Estratto conto primo trim. 2021)

Per l'ulteriore differenza di €. **1.575,33** risultante dai dati del tesoriere aggiornati di cui alla predetta nota del 14.06.23, di €. 324.826,23 e i dati dell'ente di €. 323.250,90, è stata accertata un'errata contabilizzazione delle seguenti carte contabili:

- N. 1980 di €. 13,70 in entrata
- N. 995 di €. 350,30 in entrata
- N. 4 di €. 1.939,42 in uscita

La stessa differenza di €. 1.575,33 emerge dalla contabilità dell'ente al 31.12.21, con un debito v/tesoreria (Residui Passivi insussistenti) per chiusura anticipazione di €. 58.442,01 a fronte di un credito (Residui attivi insussistenti) per la medesima finalità, pari ad €. **60.017,34**.

Considerato che la rettifica non potrà essere fatta nel 2022, la differenza di €. **60.017,34** (€. 1.575,33 + 58.442,01) è stata accantonata in avanzo vincolato, al fine di sterilizzare detto importo nel risultato d'amministrazione.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati nel corso dell'esercizio, anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto il 23.11.2023 al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta": 1) *Dati contabili analitici*; 2) *Schemi di Bilancio*; 3) *Piano degli indicatori e dei risultati attesi*.

*Al riguardo non sono stati segnalati errori*

- nel corso dell'esercizio 2022, non è stato applicato avanzo di amministrazione
- 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 il Tesoriere ha reso il conto il 28.06.2023 e l'agente contabile il 06/04/2023, non rispettando il termine del 31.01.2023 per le motivazioni di cui in premessa.
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il risultato di amministrazione disponibile al 31/12/2022 (+ 286.543) è migliorato rispetto al disavanzo al 31.12.20 (- 588.474) ed all'avanzo al 31.12.2021 (+ 162.710), il maggior disavanzo 2019 - 2020 è stato assorbito nel corso del 2021.
- l'Ente **ha** predisposto e trasmesso il 31.05.2023, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

**(N.B. da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario)**

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale (36,40%), **non ha rispettato la copertura al 100% del servizio di smaltimento dei rifiuti, pari al 93,60%: Accertamento TARI €. 1.435.000,00, costo del servizio rifiuti Missione 9 Programma 3 Titolo I euro 1.500.040,80 oltre il costo di altro personale allocato in altri servizi come individuato dal PEF e cioè**

Verde pubblico (capitolo 1.2.108903) €. 24.155,79 e Ufficio Tributi (capitolo 3.1.126100) €. 9.191,88 per un totale di €. 1.533.040,80

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 32.500,00	€ 89.295,56	-€ 56.795,56	36,40%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 32.500,00</b>	<b>€ 89.295,56</b>	<b>-€ 56.795,56</b>	<b>36,40%</b>	

## 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 4.544.649,63 di cui disponibile di euro 286.542,72, come risulta dai seguenti elementi:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.782.122,82	€ 2.899.927,15	€ 4.544.649,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.865.560,40	€ 2.391.929,59	€ 3.220.914,46
Parte vincolata (C)	€ 495.894,06	€ 336.144,94	€ 988.102,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.142,27	€ 9.142,27	€ 49.090,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 588.473,91	€ 162.710,35	€ 286.542,72

## Comune di RIESI (CL)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.738.718,96
RISCOSSIONI	(+)	1788543,24	€ 5.425.688,76	€ 7.214.232,00
PAGAMENTI	(-)	1991318,20	€ 5.395.324,19	€ 7.386.642,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.566.308,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.566.308,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 9.279.331,62	€ 4.998.366,05	€ 14.277.697,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 6.970.145,67	€ 3.829.062,78	€ 10.799.208,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 500.148,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			€ 4.544.649,63

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.782.122,82	€ 2.899.927,15	€ 4.544.649,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.865.560,40	€ 2.391.929,59	€ 3.220.914,46
Parte vincolata (C)	€ 495.894,06	€ 336.144,94	€ 988.102,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.142,27	€ 9.142,27	€ 49.090,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 588.473,91	€ 162.710,35	€ 286.542,72

**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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.900.141,87	€ 162.925,07	€ 1.332.933,67	€ -	€ 1.058.995,92	€ 62.101,28	€ 284.043,66	€ -		€ 9.142,27
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

8

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.199.667,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 594.772,87
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 500.148,16
<b>SALDO FPV</b>	€ 94.624,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 125.753,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 224.676,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 350.429,93
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.199.667,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 94.624,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 350.429,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.899.927,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 4.544.649,63

dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>441.086,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	558.485,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	681.528,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-798.927,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	270.499,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.069.427,00</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>853.206,28</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.156,74
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>817.049,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>817049,54</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.294.292,55</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		558.485,25
Risorse vincolate nel bilancio		717.685,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>18.122,16</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		270.499,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-252.377,46</b>

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): € 1.294.292,55
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 18.122,16
- W3 (equilibrio complessivo): €. -252.377,46

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

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

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

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

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 594.772,87	€ 500.148,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Non risulta Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

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, **non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, in quanto non sono stati approvati i bilanci di previsione

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 617.900,77	€ 594.772,87	€ 500.148,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 617.900,77	€ 594.772,87	€ 500.148,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

La differenza rispetto al 2021 è di €. 94.624,71 si riferisce a somme impegnate per 52.032,15 servizi necroscopici e cimiteriali missione 9 e per €. 42.592,56 credito sportivo missione 6.

10

### **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.63 del 26.10.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019, mentre per i residui degli esercizi precedenti sono stati trasferiti all'OSL.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 63 del 26.10.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
€ 10.942.121,07	€ 1.788.543,24	€ 9.279.331,62	€ 125.753,79
€ 9.186.140,01	€ 1.991.318,20	€ 6.970.145,67	-€ 224.676,14

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	-€	5.261,77	-€	158.805,19
Gestione corrente vincolata	€	-	-€	46.550,16
Gestione in conto capitale vincolata	€	8.398,02	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	122.617,54	-€	19.320,79
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	125.753,79	-€	224.676,14

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I		€ 495.577,12	€ 432.117,00	€ 1.018.690,27	€ 2.345.578,17	€ 4.291.962,56
Titolo II				€ 332.791,14	€ 587.183,87	€ 919.975,01
Titolo III		€ 1.632.590,02	€ 47.371,54	€ 111.415,29	€ 196.353,34	€ 1.987.730,19
Titolo IV		€ 304.835,41	€ 233.601,87	€ 4.282.959,76	€ 1.394.489,41	€ 6.215.886,45
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII				€ 60.017,34		€ 60.017,34
Titolo IX			€ 144.768,74	€ 182.597,12	€ 474.761,26	€ 802.127,12
<b>Totali</b>	€ -	€ 2.433.002,55	€ 857.859,15	€ 5.988.470,92	€ 4.998.366,05	€ 14.277.698,67

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I		€ 241.570,78	€ 288.935,55	€ 903.483,23	€ 2.482.384,01	€ 3.916.373,57
Titolo II		€ 99.152,16	€ 296.502,13	€ 4.425.933,29	€ 908.902,85	€ 5.730.490,43
Titolo III					€ 70.737,10	€ 70.737,10
Titolo IV						€ -
Titolo V			€ 56.866,68	€ 1.575,33		€ 58.442,01
Titolo VII		€ 2.807,14	€ 53.980,53	€ 599.338,85	€ 367.038,82	€ 1.023.165,34
<b>Totali</b>	€ -	€ 343.530,08	€ 696.284,89	€ 5.930.330,70	€ 3.829.062,78	€ 10.799.208,45

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	11.511,89	35.696,47	120.061,87	1.136.345,55	17.540,66	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	11.511,89	35.696,47	120.061,87	1.118.804,89		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,45639735		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	398.798,75	439.776,42	607.812,03	1.435.000,00	1.986.328,42	1762667,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	13.094,84	17.596,98	85.246,85	779.120,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,29408432		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	806,70	11319,70	15507,60	11538,70	10436,82	5313,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	806,70	5226,98	15507,60	7194,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,35191139		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	26008,00	13416,67	13416,67	6647,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	26008,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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. Si rileva che nelle partite di giro sono inserite le poste di competenza dell'OSL.

### Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

## Comune di RIESI (CL)

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)	€	1.566.308,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.566.308,57

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).

Imposte, tasse e contributi sono riscosse direttamente dall'ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 620.766,42	€ 1.738.718,96	€ 1.566.308,57
di cui cassa vincolata	€ .	€ .	€ .

L'Ente **non è andato in anticipazione come certificato dal tesoriere del 4 dicembre 2023.**

Tale certificazione si è resa necessaria in quanto dal rendiconto del tesoriere al 31.12.2022 risulta una quota vincolata di €. 949.669,89 utilizzata per le spese correnti non reintegrate. La stessa risulta erroneamente rappresentata in quanto l'ente non è andato in anticipazione.

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

Fondo di cassa €. 1.566.308,57

Quota vincolata €. 580.437,50

Totale quota vincolata €. 1.529.107,39

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE	
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

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 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, **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 (108,80), nonché l'ammontare complessivo dei debiti (€ 2.260.876,86, manca il numero delle imprese creditrici;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 78,8 giorni (108,80 – 30);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non 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 aggiornato al 21/11/2023 ammonta ad euro 746.363,14.

Si invita l'ufficio a comunicare entro i termini previsti (31 gennaio anno successivo) l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti.

### **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 1.935.195,28

**L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).**

L'organo di revisione ha verificato che non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, in quanto i crediti ante 2019 sono stati trasferiti all'OSL.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Per le società controllate/partecipate dall'Ente, non è stato effettuato nessun accantonamento ad apposito fondo, in quanto dai bilanci al 31.12.2021 ed al 31.12.2022 non risultano perdite da ripartire:

- SRR Società ATO 4 Utile 2021 €. 96.567 ed utile 2022 €. 338.037
- ATO Ambiente CL 2 Spa in liquidazione non ha trasmesso i relativi bilanci
- GAL Terre del Nisseno non ha trasmesso i relativi bilanci
- Consorzio Distretto Turistico Valle dei Templi non ha trasmesso i relativi bilanci

N.B. Per gli esercizi 2020 – 2022 l'accantonamento è **facoltativo** ai sensi dell'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

La SRR Società ATO 4 non ha trasmesso o non ha predisposto la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune che deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016), la nota integrativa non riporta tale informazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non 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.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 233.697,62, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In particolare:

- Area Amministrativa valore delle cause pari ad €. 189.337,34, importo accantonato pari ad €. 96.562,25 pari al 51% del valore della causa, integrato rispetto all'accantonamento 2021 pari ad €. 84.146,86 in seguito a ns rilievo di cui al parere sul rendiconto 2021.
- Area Servizi lavori pubblici e ambientali: 1) Sentenza TAR Sicilia, importo accantonato €. 50.000 pari al valore presunto della causa; 2) Costituzione in giudizio promosso da ECOS srl, Importo accantonato €. 7.000,00 per un valore della causa di €. 77.859 con probabilità di soccombenza del 10%.
- Area servizi tecnici importo accantonato €. 65.000,00 pari al valore presunto della causa.
- Area servizi produttivi e tributari importo accantonato €. 14.635,37 pari al valore presunto della causa.

L'accantonamento a fondo contenzioso risulta pertanto essere congruo.

#### **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)	€ 6.348,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.937,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.285,55</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 17.923,38 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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, pari ad €. 9.946,34

### Fondo garanzia debiti commerciali

(nel caso in cui l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 1.076.798,89
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € \_\_\_\_\_
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 46 gg.
- ✓ Stanziamenti totali macro aggregato 103 (acquisto beni e servizi) nel 2022 € 1.308.515,12 (calcolato sull'assestato)
- ✓ Fondo di Garanzia dei debiti commerciali € 115.739,04, l'accantonamento del 2021 era di € 58.306,64,

**Non è possibile determinare la congruità in quanto manca Stock del debito al 31/12/2021, il fondo si è comunque incrementato**

### Altri fondi e accantonamenti

- Accantonamento anticipazione di tesoreria non correttamente imputata da parte del tesoriere per €. 60.017,34

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 4.634.487,16	€ 4.588.415,33	99,01
Titolo 2	€ 2.584.691,20	€ 2.048.392,09	79,25
Titolo 3	€ 437.174,71	€ 374.835,01	85,74
Titolo 4	€ 6.308.558,09	€ 1.925.211,31	30,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Somme a residuo per recupero evasione TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 111.265,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 420,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 110.845,54	99,62%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 110.845,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 98.619,28	88,97%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono 1.118.672,96 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di €. 1.006.230,11. L'importo a residuo pari ad €. 22.879,92 sono stati incassati nel 2023

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.

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 167.270,23	
Residui riscossi nel 2022	€ 167.270,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 225.879,92	
Residui totali	€ 225.879,92	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono 1.435.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di €. 1.435.555,16. L'importo a residuo pari ad €. 655.879,89 di cui incassati nel 2023 €. 117.259,67

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.446.387,20	
Residui riscossi nel 2022	€ 115.938,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.330.448,53	91,98%
Residui della competenza	€ 655.879,89	
Residui totali	€ 1.986.328,42	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.762.667,84	88,74%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 58.289,57	€ 78.819,91	€ 110.000,00
Riscossione	€ 37.919,50	€ 57.712,50	€ 87.090,68

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

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 6.924,30	€ 17.560,09	€ 11.538,70
riscossione	€ 6.924,30	€ 2.805,59	€ 7.194,60
%riscossione	100,00	15,98	62,35
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 6.924,30	€ 17.560,09	€ 5.769,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 6.924,30	€ 17.560,09	€ 5.769,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 4.124,79
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	71,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	€ 1.644,56
% per investimenti	0,00%	#RIFI	28,51%

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

€. 4.124,79 per spese correnti manutenzioni

€. 1.644,56 per spese in c/capitale

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 27.634,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 21.541,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 6.092,72	22,05%
Residui della competenza	€ 4.344,10	
Residui totali	€ 10.436,82	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.313,39	50,91%

18

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad €. 71.029,25 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad €. 96.593,03 per i seguenti motivi: Locazione caserma carabinieri il cui importo è stato ridotto per adeguamento alla normativa canoni locazione enti pubblici.

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 38.601,03	
Residui riscossi nel 2022	€ 26.008,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.593,03	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.416,67	
Residui totali	€ 13.416,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.647,96	49,55%

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, verifica che nel corso del 2022 sono stati emessi accertamenti notificati per l'annualità 2017 e nel 2023 accertamenti da notificare per l'annualità 2018 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Da Riscuotere 2017-2018
Recupero IMU	€ 658.921,00	€ 129.385,00	€ 775.389,00	€ 1.304.925,00
Recupero TASI	€ 114.032,00	€ 25.775,00	€ 138.828,00	€ 227.085,00
Recupero TARI	€ 397.847,00	€ 25.148,00	€ 404.002,00	€ 776.701,00
Recupero TARI ACCERTAMENTI.	€ 148.710,51	€ 58.655,00	€ -	€ 90.055,51
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.319.510,51</b>	<b>€ 238.963,00</b>	<b>€ 1.318.219,00</b>	<b>€ 2.398.766,51</b>

In riferimento alla TARI si evidenzia che tale attività di recupero si riferisce a ruoli emessi, mentre alla voce recupero TARI accertamenti sono indicate somme accertate in più.

Si evidenzia inoltre che la tali annualità sono di competenza dell'OSL.

Dal 2020 il recupero dei crediti è stato effettuato attraverso società di recupero crediti, in particolare nel 2022 è stato effettuato l'affidamento per la riscossione coattiva dei tributi Imu, Tasi e Tari per le annualità 2017 - 2018 da svolgere nel biennio 2022 - 2023, attraverso il MePa, con determina dirigenziale n. 609 del 08/11/2022.

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 111.265,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 420,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 110.845,54	99,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 110.845,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 98.619,28	88,97%

In merito si osserva che i residui della Tasi si riferiscono alle annualità 2014-2015-2016 di competenza dell'OSL.

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 167.270,23	
Residui riscossi nel 2022	€ 167.270,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 225.879,92	
Residui totali	€ 225.879,92	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU/TIA/TARI	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.446.387,20		
Residui riscossi nel 2022	€ 115.938,67		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2022	€ 1.330.448,53	91,98%	
Residui della competenza	€ 655.879,89		
Residui totali	€ 1.986.328,42		
FCDE al 31/12/2022	€ 1.762.667,84	88,74%	
<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 58.289,57	€ 78.819,91	€ 110.000,00
Riscossione	€ 37.919,50	€ 57.712,50	€ 87.090,68

## 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
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.751.151,35	€ 2.364.027,
102	imposte e tasse a carico ente	€ 172.359,82	€ 151.771,
103	acquisto beni e servizi	€ 1.166.132,83	€ 1.308.515,
104	trasferimenti correnti	€ 1.810.013,17	€ 2.240.195,
105	trasferimenti di tributi	€ -	20
106	fondi perequativi	€ -	
107	interessi passivi	€ 89.523,08	€ 96.685,
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.235,34	€ 2.858,
110	altre spese correnti	€ 811.063,01	€ 59.992,
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.807.478,60</b>	<b>€ 6.224.045,</b>

### 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
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.038.541,60	€ 495.667,
203	Contributi agli investimenti		€ 21.931,
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 62.109,
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.979.577,10	€ 635.497,
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.018.118,70</b>	<b>€ 1.215.206,</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, **(non sono state effettuate assunzioni perché in dissesto)** ha 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 4.299.305;
- 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. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- Ai vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, si rileva che tale tipologia di contratti non è stata attivata;
- 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.

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	€ 4.044.376,11	€ 2.364.027,45
Spese macroaggregato 103	€ 15.956,34	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 238.972,72	€ 140.991,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.299.305,17</b>	<b>€ 2.505.018,80</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.179.105,72
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 4.299.305,17</b>	<b>€ 1.325.913,08</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Compilato

Media entrate correnti € 7.011.642,43

FCDE – Bilancio € 1.935.195,28

Spesa personale macro aggregato 101 € 2.364.027,45

Spese personale / Entrate correnti = 33,71%

Valore soglia tabella 1 27%

Valore soglia tabella 2 31%

L'organo di revisione non ha espresso parere sul fondo risorse decentrate anno 2022 per insufficienza di documentazione, come da parere n. 56 del 20 marzo 2023

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.

22

### 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.

Si rileva che ad oggi non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere, come da attestazioni rilasciate dai responsabili di area.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2022 non ha fatto ricorso all'indebitamento.
- L'ente nel corso del 2021 con Decreto del Direttore centrale della Finanza Locale del 6 settembre 2021 ha ricevuto l'anticipazione di € 1.184.095,26 in favore degli enti dissestati e pertanto trasferito all'OSL, ma rimborsato dall'ente a rate costanti semestrali comprensive di capitale (401603) e interessi (216400) con scadenza prima rata il 30 aprile 2022 per solo capitale di € 29.717,95 e seconda rata il 30 ottobre 2022 per capitale di € 29.487,120 e interessi di € 230,85.

Tale anticipazione ricevuta ai sensi dell'art. 14 comma 1 D.L. 24 giugno 2016, non rientra nel limite di indebitamento.

### 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:

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)	€ 4.540.778,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.949.759,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 304.836,38	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 8.795.374,50</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 879.537,45</b>	
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)	€ 96.685,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 782.852,09</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 96.685,36</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>109,93%</b>

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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.771.239,03	€ 2.699.620,51	€ 3.012.825,77
Nuovi prestiti (+)	€ 858.033,29		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 241.451,09	-€ 247.248,00	-€ 332.535,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.688.200,72	€ 560.453,26	€ 396.058,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.699.620,51</b>	<b>€ 3.012.825,77</b>	<b>€ 3.076.348,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.100,00	10.816,00	10.631,00
Debito medio per abitante	243,21	278,55	289,38
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 92.906,48	€ 89.523,08	€ 93.813,33
Quota capitale	€ 241.451,09	€ 247.248,00	€ 332.535,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 334.357,55</b>	<b>€ 336.771,08</b>	<b>€ 426.349,03</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 218.316,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Trasmessa al MEF il 29 maggio 2023 protocollo n. 151192

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), per l'importo di €. 23. 532,96

24

<b>Contributi permessi a costruire o relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 58.289,57	€ 78.819,91	€ 110.000,00
Riscossione	€ 37.919,50	€ 57.712,50	€ 87.090,68

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

### **Gestione emergenza energetica**

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

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

	<b>entrata</b>
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	€ 149.169,61
<b>Totale</b>	<b>€ 149.169,61</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 149.169,61
<b>Totale</b>	<b>€ 149.169,61</b>

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

## **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, in quanto le società partecipate non hanno riscontrato la richiesta trasmessa dall'ente di cui alle seguenti note:

- ATO Ambi ente CL2 prot. 3761 del 13.03.23
- Società ATO 4 SRR prot. 3759 del 13.03.23

Si rileva che dalla contabilità dell'Ente non risultano a residuo ne debiti ne crediti.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022 con Deliberazione C.C. n. 30 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, con parere del collegio dei Revisori n. 49 del 27.12.2022.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato il bilancio 2022 della Impianti SRR ATO 4 CL Provincia Sud SRL partecipate dal quale si rileva un utile di €. 5.186.980

Non risultano pervenuti i bilanci delle altre partecipate, nonostante siano stati richiesti. Si inviata pertanto l'ufficio a richiedere gli stessi per la ricognizione periodica 2023 di prossima scadenza entro il 31.12.23

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022 con la revisione di tutti i cespiti dell'ente, ma solo *sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale*

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.292.540,13	19.248.375,19	2.044.164,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.919.286,96	11.358.867,08	2.560.419,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.211.827,09</b>	<b>30.607.242,27</b>	<b>4.604.584,82</b>
A) PATRIMONIO NETTO	19.360.529,22	18.362.171,26	998.357,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	337.817,14	173.512,75	164.304,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.513.480,73	12.071.558,26	3.441.922,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.211.827,09</b>	<b>30.607.242,27</b>	<b>4.604.584,82</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>500.148,16</b>	<b>594.772,87</b>	<b>-94.624,71</b>

26

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e/government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e/government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 12.352.978,39
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.935.195,28
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 10.476,00
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 +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 14.277.697,67</b>

Come da Residui attivi da Risultato d'amministrazione.

Debiti +	€ 15.513.480,73
Debiti da finanziamento -	€ 4.858.102,37
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 82.516,05
Residui titolo V anticipazioni +	€ 61.314,04
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 10.799.208,45</b>

Come da Residui passivi da Risultato d'amministrazione.

Le variazioni di patrimonio netto sono riportate nel paragrafo 11.3.1 della Relazione Finanziaria al Rendiconto 2022:

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

	€ 1.285.719,18
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 832.163,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 115.739,04
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 337.817,14</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.881.407,28	8.261.153,57	-379.746,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.240.252,12	7.462.307,00	-222.054,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-96.682,64	-89.523,08	-7.159,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	370.264,73	2.696.914,86	-2.326.650,13
IMPOSTE	151.071,26	171.970,89	-20.899,63
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>763.665,99</b>	<b>3.234.267,46</b>	<b>-2.470.601,47</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di €. 763.665,99 al netto dell'IRAP e calcolato nel rispetto del nuovo principio contabile applicato, che può essere analizzato nei tre punti che seguono:

1. Risultato della gestione tipica dell'ente, connessa sia all'attività istituzionale che alla gestione dei servizi, determinato per differenza da un lato tra le risorse acquisite dall'autonomia tributaria - tariffaria e i trasferimenti e dall'altro dagli oneri sostenuti per il funzionamento della struttura comunale per l'erogazione dei servizi. Differenza pari ad €. 641.155,16

2. Risultato della gestione finanziaria quale differenza fra interessi passivi dei debiti di finanziamento degli investimenti ed interessi attivi della gestione dei c.c. per un saldo negativo di -€. 96.682,64

3. Risultato della gestione straordinaria, dato dal saldo tra proventi ed oneri straordinari pari ad €. 370.264,73

Il risultato d'esercizio di €. 763.665,99 è la parte ideale del patrimonio netto (Voce A - III)

**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.

Si evidenzia che nella piattaforma REGIS i dati iniziali sono stati pre-validati, ma non sono stati aggiornati con gli atti di gara e le liquidazioni e pertanto non sono stati inviati i rendiconti al ministero

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

- Interventi messa in sicurezza del territorio a rischio idro geologico (limitrofo centro abitato)

Capitolo Entrata 406501 €. 970.000

Capitolo Uscita 300329 Missione 08.01/2 €. 970.000

- Interventi messa in sicurezza del territorio a rischio idro geologico (centro abitato)

Capitolo Entrata 406500 €. 958.200

Capitolo Uscita 300329/1 Missione 08.01/2 €. 958.200

- Interventi di efficientamento energetico

Capitolo Entrata 405309 €. 90.000

Capitolo Uscita 305607 Missione 0106/2 €. 90.000

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 nel 2023** delle deroghe assunzionali a tempo determinato triennale con partita iva, per il PNRR.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Si rileva che la stessa **contiene la sola enunciazione** dei criteri di valutazione.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi del Risultato d'Amministrazione per la parte disponibile, si evidenzia che lo stesso è nettamente migliorato, infatti passa da - €. 1.574.000 del 2019, a - €. 588.000 del 2020, a + €. 163.000 del 2021, a + €. 286.543 del 2022

Al fine di valutare lo stato di salute dell'Ente sono stati elaborati alcuni indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

Dall'analisi degli stessi si rileva che:

- 1) la consistenza del risultato d'amministrazione del 70%, evidenzia il confronto dello stesso con la parte stabile del bilancio, (le spese correnti e le rate di rimborso dei prestiti)
- 2) la qualità del risultato d'amministrazione evidenzia che l'80% dello stesso è costituito dal saldo dei **residui (attivi – passivi) oltre 12 mesi.**
- 3) **I residui attivi dei titoli I – II – III oltre i 12 mesi pari ad €. 4.070.552, hanno elevata probabilità di insoluto**, evidenziata dall'indice di consistenza dei crediti sorti da più di 12 mesi, sulle entrate proprie per €. 7.011.642, pari al 58%.
- 4) l'equilibrio strutturale di parte corrente pari a 0,78, (L'ottimo è rappresentato da valori pari o superiori

a 1) evidenza che **le entrate correnti al netto della percentuale di accantonamento del FCDE non riescono a coprire gli impegni di spesa corrente e le rate di rimborso dei prestiti.**

5) La rigidità della spesa causata dal personale dipendente del **46%** evidenzia la quota parte di spesa rigida rispetto alle entrate correnti (al netto del FCDE) che può provocare problemi all'equilibrio strutturale. **Si evidenzia che l'indice è al di sopra dei valori previsti (27% - 31%) per poter effettuare nuove assunzioni.**

6) La saturazione dei limiti d'indebitamento del 1,3% indica la quantità di entrate correnti che serve alla copertura delle spese per interessi

7) Utilizzo anticipazione di tesoreria richiesta dall'ente al tesoriere (castelletto) pari a 0,457 evidenzia il valore della stessa rispetto alle entrate correnti. L'indice è positivo in quanto nel caso in cui tende a 1 l'ente può essere considerato in stato di pre-default. Non risulta fra l'altro anticipazione di tesoreria non rimborsata alla fine dell'esercizio 2022

8) Residui passivi delle spese correnti del 40% evidenzia che più il valore è elevato, più denota tempi di dilazione lunghi per i pagamenti delle spese correnti.

Si evidenziano i seguenti rilievi:

- **L'ente non ha rispettato la copertura al 100% del servizio di smaltimento dei rifiuti, pari al 93,60%: Accertamento TARI €. 1.435.000,00, costo del servizio rifiuti Missione 9 Programma 3 Titolo I euro 1.500.040,80 oltre il costo di altro personale allocato in altri servizi come individuato dal PEF e cioè Verde pubblico (capitolo 1.2.108903) €. 24.155,79 e Ufficio Tributi (capitolo 3.1.126100) €. 9.191,88 per un totale di €. 1.533.040,80**
- Gli agenti contabili **non hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini di legge
- L'evoluzione dell'indebitamento dell'ente è stata ricostruita in modo extra contabile in quanto non rilevabile dalla contabilità, pertanto si segnala un'**irregolare** tenuta della stessa.
- Non è stata effettuata la conciliazione del rapporto debitori e creditori con gli organismi partecipati, in quanto le società partecipate non hanno riscontrato la richiesta dell'ente e pertanto **non è stata effettuata l'asseverazione** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

**Si segnala** tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente, il quale è tenuto ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione (Delibera cortei dei Conti sezione autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG

- Si segnala la mancata presenza di un monitoraggio del patrimonio dei beni dell'ente e che non è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

## CONCLUSIONI

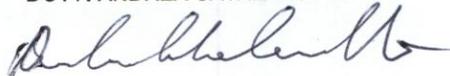
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2022 nell'intesa che si prenda atto delle riserve e delle eccezioni espresse, adottando gli opportuni adempimenti consequenziali per l'esercizio finanziario 2023 e seguenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEOLUCA SCALISI



DOTT. ANDREA CATALANOTTO



RAG. GIUSEPPE ROMANO

Giuseppe  
Romano  
04.12.2023  
19:18:18  
GMT+01:00

