



Comune di Pozzallo

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 24/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Sommatino, Licata, Licata, lì 24/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Diego Bellini - firmato digitalmente

Dott.ssa. Teresa Armenio-firmato digitalmente

Dott. Vincenzo Cammilleri-firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	14
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	15
<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	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Diego Bellini, Dott.ssa Teresa Armenio e Dott. Vincenzo Cammilleri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/03/2021 e n. 16 del 12/04/2021

- ◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.61 del 29/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

e nelle date 8,9,10,11,12 e 16 Aprile 2024, ulteriore richiesta di documentazione dal Collegio dei Revisori.

- ◆ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. del

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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. 11

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

Il Comune di Pozzallo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.997 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2017;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni ;

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.
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi

dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo €
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 136.388,62
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo €
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo €

Delibera CC N. 10 DEL 24/03/2022 136.388, 62

- 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; (indicare quale tra le seguenti)

- 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;

6

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, sebbene da dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari, in data 09/04/2024, a mezzo pec, la trasmissione dei conti degli agenti contabili è curata direttamente dallo stesso con accesso in piattaforma attraverso le proprie credenziali (SPID). Si invita comunque l'Ente a procedere con la regolamentazione di detta nomina predisponendo con estrema sollecitudine la relativa determina di nomina;

l'Ente non è tenuto alla resa del rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; non avendo beneficiato di contributi straordinari

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 (non era attivo nel 2022)
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo per un totale di € 5.707.747,89: (disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo, da procedura art.243-bis Tuel,e disavanzo da FAL)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non eroga servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#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!	
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

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 33.376.459,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.628.998,96
RISCOSSIONI	(+)	7.056.870,64	57.598.385,50	64.655.256,14
PAGAMENTI	(-)	6.895.623,47	55.932.879,87	62.828.503,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.455.751,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.455.751,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.946.319,95	11.153.130,74	51.099.450,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.659.429,04	9.800.800,67	22.460.229,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			158.713,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.559.799,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			33.376.459,56

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

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2015	99	29/12/2015
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2020	56	13/12/2021
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2018	7	06/03/2018
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.015	30	476.544,51	10.960.523,73	10.483.979,22	476.544,51	476.544,51	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2.019	10	440.435,90	3.535.423,02		3.535.423,02	3.535.423,02	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00		0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2.015	20,00	622.406,21	9.290.989,60	7.595.209,29	1.695.780,31	1.695.780,31	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .2022.. da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	22.652.503,19	0,00	0,00	22.652.503,19
Totale				23.786.936,35	40.731.691,70	5.707.747,84	5.707.747,84	22.652.503,19

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

Non è stata rappresentata la modalità del recupero del disavanzo ai sensi di legge.

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

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

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

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	24.882.965,08	29.780.573,35	33.376.459,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	50.592.504,67	53.431.121,08	73.324.842,27
Parte vincolata (C)	81.000,00	136.388,62	783.308,99
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-25.790.539,59	-23.786.936,35	-40.731.691,70

Disavanzo Atteso

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) Disavanzo Rendiconto 2021 MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI 2021	€ 23.786.936,35
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2022 CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 5.707.747,84
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 18.079.188,51
d) ¹ DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 40.731.691,70
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2023 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 22.652.503,19

10

In merito il Collegio osserva:

La parte del risultato di amministrazione 2022, per come meglio illustrata nel prospetto suindicato, è condizionata in maniera importante da tutti gli accantonamenti che incidono per un totale di €. 73.324.842,27 e delle parti vincolate per un totale di € 783.308,99.

Prevalgono ai fini della predetta incidenza, come da prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione:

1. FCDE per € 30.121.233,32, tale importo va sommato al FCDE delle sanzioni codice della strada che il programma non calcola in modo automatico per un importo di € 1.057.374,21 inserito alla voce altri accantonamenti. Il totale complessivo FCDE dell'accantonamento e' pari ad € 31.178.607,03;
2. il fondo contenzioso pari ad € 4.575.560,06,
3. accantonamento del FAL pari ad € 33.291.375,55,
4. il fondo per perdite società partecipate per € 70.375,25;
5. altri accantonamenti € 5.266.298,05, rilevati dall'elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amm.ne

Parte vincolata totale di € 783.308,99:

Ne consegue che, a causa della forte incidenza delle poste suindicate, il risultato di amministrazione chiude al 31/12/2022 con un elevato disavanzo che si attesta ad € 40.731.691,70 ed è superiore al disavanzo atteso per il 2022 che risulta essere di € 18.079.188,51. Il Maggior Disavanzo di € 22.652.303,19 (tabella di cui sopra) deve essere coperto ai sensi dell'art. 188. TUEL

La posta relativa al disavanzo da coprire dovrà essere, quindi, iscritta e trovare copertura all'interno degli equilibri generali del bilancio di previsione 2023/2025, utilizzando a tal proposito le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	962.371,29		0,00	0,00	962.371,29					
Utilizzo parte vincolata	136.388,61					0,00	0,00	0,00	136.388,61	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	28.681.813,45	-23.786.936,35	16.404.283,05	239.698,67	35.824.768,04	0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	29.780.573,35	-23.786.936,35	16.404.283,05	239.698,67	36.781.139,33	0,00	0,00	0,00	136.388,61	0,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.017.835,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.675.546,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.718.513,18
SALDO FPV	€ 1.957.033,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.124.032,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.745.050,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.378.982,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.017.835,70
SALDO FPV	€ 1.957.033,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.378.982,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.098.759,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.681.813,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 33.376.459,56

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-3.366.602,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.081.697,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.084,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-8.450.384,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.821.160,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-23.271.544,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		456.089,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		456.089,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		456.089,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		-2.910.513,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.081.697,24
Risorse vincolate nel bilancio		2.084,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-7.994.294,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.821.160,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-22.815.455,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo, nel non 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): € -2.910.513,19.
- W2 (equilibrio di bilancio): € -7.994.294,43
- W3 (equilibrio complessivo): € -22.815.455,22.

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue:

Anche se non previste sanzioni, alla luce di quanto sopra, si invita l'Ente ad assumere, nella propria autonomia, ogni legittima ed urgente misura intesa a ridurre la spesa e ad aumentare le entrate, allo scopo di non pregiudicare strutturalmente il proprio equilibrio finanziario e si consiglia di attuare una verifica puntuale di tali equilibri, iniziando dalla fase della programmazione per terminare a quella della rendicontazione.

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	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	1.361.374,86	158.716,39
FPV di parte capitale	4.314.171,39	3.559.799,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	1.361.374,86	158.713,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	1.361.374,86	158.713,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	928.478,11	4.314.171,39	3.559.799,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	928.478,11	3.721.456,91	264.991,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	592.714,48	3.294.808,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	
Trasferimenti correnti	158.716,39
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	158.716,39

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. 22 del 09/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22. Del 09/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	50.127.223,16	7.056.870,64	39.946.319,95	-3.124.032,57
Residui passivi	21.300.102,52	6.895.623,47	12.659.429,04	-1.745.050,01

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.050.366,89	1.082.821,52
Gestione corrente vincolata	0,00	392.984,05
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	20.533,76	266.720,50
Accensione Prestiti	32.200,45	
Gestione servizi c/terzi	20.931,47	2.523,94
MINORI RESIDUI	3.124.032,57	1.745.050,01

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

16

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	13.547.954,69	1.685.879,80	1.100.153,34	2.895.868,31	5.357.065,00	24.586.921,14	
Titolo II	449.702,75	93.572,78	134.263,24	944.013,35	1.857.556,61	3.479.108,73	
Titolo III	9.347.824,55	754.039,40	1.047.743,44	1.598.960,30	3.020.091,83	15.768.659,52	
Titolo IV	54.377,96	743.506,00	956.367,22	4.380.844,21	274.294,86	6.409.390,25	
Titolo V					593.500,00	593.500,00	
Titolo VI	209.084,66		2.163,95		50.622,44	261.871,05	
Titolo VII	0,00					0,00	
Titolo IX						0,00	
Totali	23.608.944,61	3.276.997,98	3.240.691,19	9.819.686,17	11.153.130,74	51.099.450,69	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	3.079.745,31	1.062.384,52	677.113,91	1.785.630,36	7.602.376,49	14.227.250,59	
Titolo II	184.272,58	1.876.384,75	847.697,37	2.809.789,48	1.960.158,22	7.678.302,40	
Titolo III						0,00	
Titolo IV						0,00	
Titolo V						0,00	
Titolo VII	308.421,91	878,00	4.688,91	2.421,94	238.265,96	554.676,72	
Totali	3.572.439,80	2.959.647,27	1.529.500,19	4.597.841,78	9.800.800,67	22.460.229,71	

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	2.033.715,05	313.169,46	98.305,13	485.406,00	208.143,32	2.977.000,00	4.170.091,15	3.492.034,33
	Riscosso c/residui al 31.12	4.147,71	3.130,00	2.654,00	36.431,13	208.128,65	1.654.156,32		
	Percentuale di riscossione	0,2%	1%	3%	0,08	1,00	55,56		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.130.824,06	1.755.333,00	1.788.295,23	938.156,46	3.278.416,38	3.747.958,64	15.743.104,23	13.588.918,36
	Riscosso c/residui al 31.12	709.523,34	80.032,67	201.066,56	286.977,99	1.360.649,50	793.814,31		
	Percentuale di riscossione	9%	5%	11%	31%	42%	21,18		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	976.131,70	1.600,00	108.844,98	0,00	0,00	68.821,30	1.076.484,68	1.057.374,21
	Riscosso c/residui al 31.12	9.941,49	139,56	11,00	0,00	0,00	68.821,30		
	Percentuale di riscossione	1%	9%	0%	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	555,21	66.051,19	2035,41	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	555,21	66.051,19		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3.795.224,81	273.379,55	569.236,66	687.198,14	1.000.000,00	1.385.053,54	7.298.686,97	6.362.265,43
	Riscosso c/residui al 31.12	57.458,77	42.091,91	120.107,45	121.466,08	60.227,98	10.053,54		

	Percentuale di riscossione	2%	15%	21%	18%	6%	0,73		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	1.206.057,50	136.643,99	191.170,57	343.647,49	389.000,00	390.000,00	2.456.638,98	2.141.452,15
	Riscosso c/residui al 31.12	27.934,29	21.045,95	60.053,73	60.733,06	30.114,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	2%	15%	31%	18%	8%	0,00		

NB- FCDE: del codice della strada è stato inserito tra le somme accantonate in "altri accantonamenti" nel risultato di Amm.ne, poiché, per come risulta nella relazione al rendiconto, il programma di contabilità non consente di includere la somma di € 1.057.374,21 nel prospetto del FCDE.

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

18

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	8.455.751,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	8.455.751,76

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.307.436,53	€ 6.628.998,96	€ 8.455.751,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.307.436,53	€ 6.628.998,96	€ 8.455.751,76

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nell'esercizio finanziario in considerazione.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	7.646.684,49	6.872.569,00	7.245.272,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	5.680.117,39	6.315.877,01	6.437.595,66
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.784.612,26	2.307.436,53	6.628.998,96
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	4.279.603,53	5.680.117,39	6.315.877,01
Fondi vincolati all'1.1	=	7.064.215,79	7.987.553,92	12.944.875,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	10.783.294,41	11.576.482,42	8.736.516,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.859.956,27	6.619.160,37	6.788.044,57
Fondi vincolati al 31.12	=	7.987.553,92	12.944.875,97	14.893.347,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	5.680.117,39	6.315.877,01	6.437.595,66
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.307.436,53	6.628.998,96	8.455.751,76

19

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 sebbene al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 4.254.724,61- cod. vincolo n. 39 ricostruita da questo collegio attraverso l'analisi dei codici dei vincoli messi a disposizione dall'Ufficio Finanziario a seguito di espressa richiesta.

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

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.

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	312	69.257,87

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto 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;
- 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, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 121,10 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 18,49 mln.

Il Collegio invita gli uffici dell'Ente a rispettare e migliorare sempre di più l'indicatore della tempestività dei pagamenti che rappresenta un determinato grado di efficienza dell'amministrazione, considerato tra l'altro l'elevato ammontare di giacenze di liquidità.

20

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 31.178.607,53, così distinto: FCDE nella parte accantonata € 30.121.233,32 + FCDE del codice della strada € 1.057.374,21 il quale è stato inserito tra le somme accantonate in "altri accantonamenti" nel risultato di Amm.ne, poiché, per come risulta nella relazione al rendiconto, il programma di contabilità non consente di includere la somma di € 1.057.374,21 nel prospetto generale del FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che dal prospetto allegato al Rendiconto non ci sono crediti dichiarati inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società V Farmacia s.r.l, società controllata dall'Ente, ha subito perdite nel corso degli anni 2019-2021, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonate apposito fondo.

ANNO	PERDITA	QUOTA COMUNALE (55%)	ACCANTONAMENTO
2019	€ 81.191,00	€ 44.605,05	€ 44.605,05
2020	€ 20.371,00	€ 11.204,04	€ 11.204,04
2021	€ 26.484,00	€ 14.566,2	€ 14.566,2
TOTALE	€ 128.046,00	€ 70.375,29	€ 70.375,29

La somma di € 70.375,29 risulta accantonata nel risultato di Amministrazione dell'esercizio 2022.

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.

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 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **4.575.560,06**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 8.280.247,53 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 239.698,67 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Il bilancio di previsione 2023-2025 non è stato ancora deliberato dal Consiglio Comunale.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il fondo sia congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato per € **1.626,84**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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	12.102.071,87	9.155.910,78	75,66
Titolo 2	13.805.761,94	10.520.339,59	76,20
Titolo 3	6.513.494,37	4.832.665,16	74,19
Titolo 4	37.773.581,12	1.464.310,54	3,88
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

22

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 non hanno subito variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Sono state pari ad € **2.977.000,00**

La consistenza finale dei residui inseriti nel rendiconto a titolo IMU è stata pari ad € **4.170.091,15** di cui

- per residui iniziali € **2.847.247,47**
- per residui della competenza € **1.322.843,68**

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.

Il Collegio dei revisori invita gli uffici preposti ad attivare ogni opportuna azione atta al recupero dell'evasione e dell'elusione del tributo, ed altresì all'incasso delle somme rimaste a residuo anche tramite azioni coattive.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro **82.354,36** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

(anno 2022 € 3.747.958,64 - anno 2021 € 3.830.313,00)

L'Organo di revisione invita l'ufficio tributi dell'Ente a porre in essere quanto di competenza per velocizzare la riscossione dei residui TARI inseriti nel rendiconto della gestione.

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	233.444,77	407.166,20	312.946,64
Riscossione	205.210,50	407.166,20	312.946,40

23

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	233.444,77	0,00	#DIV/0!
2021	407.166,20	0,00	#DIV/0!
2022	312.946,64	0,00	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	87.470,95	39.231,48	68.821,30
riscossione	87.470,95	39.231,48	68.821,30
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	87.470,95	39.231,48	68.821,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	87.470,95	39.231,48	68.821,30
destinazione a spesa corrente vincolata	3.886,73	1.210,00	7.921,04
% per spesa corrente	0,04	0,03	0,12
destinazione a spesa per investimenti	26.122,13	30.988,02	20.349,84
% per investimenti	0,30	0,79	0,30

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 56,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.
(anno 2022 € 66.051,36 ed anno 2021 € 65.994,54)

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	780.000,00	634.375,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione. ICI+ acquedotto	0,00	0,00	472.500,00	2.433.244,77
TOTALE	0,00	0,00	1.252.500,00	3.067.619,99

In merito si osserva che nessuna attività di accertamento/riscossione è stata effettuata dall'Ufficio per il recupero dell'evasione delle imposte e tributi di cui alla tabella precedente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.764.437,43	
Residui riscossi nel 2022	120.799,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	3.643.638,27	0,97
Residui della competenza		
Residui totali	3.643.638,27	
FCDE al 31/12/2022	3.067.619,99	0,84

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.138.738,96	
Residui riscossi nel 2022	291.491,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	2.847.247,47	0,91
Residui della competenza	1.322.843,68	
Residui totali	4.170.091,15	
FCDE al 31/12/2022	3.492.034,33	0,84

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	15.891.025,13	
Residui riscossi nel 2022	2.638.249,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	463.815,27	
Residui al 31/12/2022	12.788.959,90	0,80
Residui della competenza	2.954.144,33	
Residui totali	15.743.104,23	
FCDE al 31/12/2022	13.183.275,48	0,84

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	4.640.381,55	4.843.969,34	203.587,79
102 imposte e tasse a carico ente	427.990,09	318.802,30	-109.187,79
103 acquisto beni e servizi	8.992.901,00	10.611.423,78	1.618.522,78
104 trasferimenti correnti	1.199.949,80	1.316.783,86	116.834,06
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	813.368,09	752.619,61	-60.748,48
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	7.447,57	8.298,14	850,57
110 altre spese correnti	1.147.986,06	1.338.410,80	190.424,74
TOTALE	17.230.024,16	19.190.307,83	1.960.283,67

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		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.491.757,85	1.998.725,38	506.967,53
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		678.974,29	678.974,29
205	Altre spese in conto capitale	2.857.220,19	357.367,28	-2.499.852,91
TOTALE		4.348.978,04	3.035.066,95	-1.313.911,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.251.570,43;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	7.128.081,53	4.843.969,34
Spese macroaggregato 103	3.333,33	5.968,18
Irap macroaggregato 102	421.655,80	318.802,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	17.537,60	20.495,19
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	7.570.608,26	5.189.235,01
(-) Componenti escluse (B)	319.037,83	652.483,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		156.681,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	7.251.570,43	4.380.070,32
(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 non 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 non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.058.064,29 di cui euro 197.723,89 di parte corrente ed euro 860.340,40 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		34.193,81	1.058.064,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	27.563,62		
Totale.	27.563,62	34.193,81	1.058.064,29

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 943.079,02.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 200.000,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.555.576,30 così distinti:
 € 1.203.259,85 dall'Ufficio Contenzioso ed € 352.316,45 segnalati dal Servizio Ecologia con Prot. n. 19921 del 01/08/2023:

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

Capitoli: 5570,5570/7,15752/1,5730,5740 e 5740/30

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
4,12%	4,93%	4,33 %

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)	9.340.587,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.144.140,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.903.926,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	17.388.654,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.738.865,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	752.075,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	986.789,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	752.075,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,33

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

29

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	6.514.467,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	192.359,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.322.108,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	6.750.130,50	6.700.227,65	6.514.467,48
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-49.902,85	-185.760,17	-192.359,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.700.227,65	6.514.467,48	6.322.108,27
Nr. Abitanti al 31/12	19.418,00	19.421,00	18.952,00
Debito medio per abitante	345,05	335,43	333,59

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	299.277,70	277.225,41	270.008,61
Quota capitale	49.902,85	185.760,17	192.359,21
Totale fine anno	349.180,55	462.985,58	462.367,82

Totale Interessi sui Mutui 752.243,81-
 Interessi I. 35/2023 482.235,20 cap.6305/7
 Oneri finanziari **270.008,51**
 Stesso calcolo per gli anni 2020 e 2021.

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 892.111,00, in quanto risultano che sono stati impegnati ad eccezione della somma residua pari ad € 2.084,00 la quale è confluita nella parte vincolata del risultato di amministrazione del 2022.

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 saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	285.399,59
Totale	285.399,59
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	285.399,59
Totale	285.399,59

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. *Preso atto che l'Ufficio Finanziario ha richiesto alle Partecipate dell'Ente, a mezzo pec in data 14 Giugno 2023, 26 ottobre 2023 ed il cinque Dicembre 2023, l'attestazione dei rapporti creditori e debitori non ricevendo alcuna risposta.*

32

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, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria: IBLEA ACQUE S.p.A. con delibera di C.C. n.30 del 09/05/2022 per l'affidamento in house providing della gestione del sistema idrico integrato nell'ATO 4 Ragusa con una partecipazione al 6%: tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data del 13/12/2023 con atto di CC N. 39 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette AL 31/12/2022, 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.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.131.905,56	29.211.583,54	920.322,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.738.272,46	40.475.314,17	-11.737.041,71
D) RATEI E RISCONTI	128,15	128,15	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.870.306,17	69.687.025,86	-10.816.719,69
A) PATRIMONIO NETTO	-14.877.129,19	4.655.927,85	-10.221.201,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.685.161,29	1.203.746,46	8.481.414,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.626,84	0,00	1.626,84
D) DEBITI	64.060.519,08	63.827.223,40	233.295,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	128,15	128,15	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.870.306,17	69.687.025,86	-12.321.583,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.559.799,79	4.314.171,39	-754.371,60

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

Crediti dello stato patrimoniale +	19.914.567,96
Fondo svalutazione crediti +	31.178.607,21
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	6.275,52
RESIDUI ATTIVI =	51.099.450,69

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

Debiti +	64.060.519,18
Debiti da finanziamento -	41.600.289,47
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	22.460.229,71

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	9.014.628,27
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	12.518.486,50
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	6.717.343,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	10.221.201,34

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.618.887,13	23.449.137,35	169.749,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.880.867,91	19.527.918,30	21.352.949,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	37.582,77	-812.881,03	850.463,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.989.856,73	4.334.222,61	-6.324.079,34
IMPOSTE	318.802,30	427.990,09	-109.187,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-19.533.057,04	7.014.570,54	-26.547.627,58

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.

35

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta solo in parte in rispetto 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.

Mentre manca il riferimento al disavanzo, alla sua formazione analitica nel tempo e alle modalità di copertura nelle annualità 2023/2024 e 2025.

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/RILIEVI

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte, raccomandazioni e rilievi:

Relazione della Giunta al Rendiconto:

la relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 anche se a seguito di richieste al responsabile del servizio finanziario, ulteriori informazioni sono state fornite seppur con i limiti espressi da questo Collegio nel paragrafo che precede.

Il Collegio considerato il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2022 nonché del bilancio preventivo 2023/2025 raccomanda il puntuale rispetto dei termini di legge per l'approvazione di Rendiconto e Bilancio di previsione definendo specifico crono programma con identificazione chiara dei soggetti coinvolti all'adozione di tutti gli atti propedeutici.

In riferimento alle entrate tributarie, e segnatamente all'attività di recupero coattivo dei tributi per gli anni pregressi, si rileva un'attività accertatore riscossione assente. L'Ente, al fine di ridurre la consistenza del FCDE, deve ottimizzare la performance della riscossione;

Gestione dei Residui:

In riferimento all'anzianità dei residui, Il Collegio, Visto la presenza di residui attivi formati negli anni precedenti, osserva e rileva il permanere della **scarsa capacità di riscossione dell'Ente**, ed il permanere di importi di residui attivi con anzianità oltre i tre anni, esercizi precedenti al 2019, per un totale di € **23.608.944,61** , per la cui riscossione è necessario implementare l'attività forzata della stessa con tutti gli strumenti normativi utili a disposizione al fine di ridurre la consistenza del FCDE.

Si evidenziano alcuni dati della riscossione particolarmente modesti:

- **IMU.** Cap 192/0 – Residui totali € 4.170.091,15 riscossi € 1.945.647,81, percentuale di riscossione **46,66%**

-**TARI** Cap.290/0 – Residui totali €15.743.104,23 riscossi € 3.432.064,27, percentuale di riscossione **21,80%**

- **Prov.** Sanzioni Amm.ve codice della strada – Cap.1160-Residui Totali € 1.076.484,68, riscossi € 78.913,35 percentuale di riscossione **7,3 %**.

- Debiti fuori bilancio di elevata entità;
- Recupero dell'evasione ed elusione dei tributi comunali; si auspica un maggiore impulso a tale attività al fine di assicurare le adeguate risorse prima dello spirare dei termini (prescrizione) e ad attivare ogni ed opportuna attività di recupero, anche coattivo, dei tributi evasi;
- non è stato inoltre possibile visionare la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate alla data del 31/12/2022 (art. 11, comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011), in quanto non messe a disposizione del Collegio nonostante le continue richieste inviate dall'Ente;
- in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi dei pagamenti effettuati nell'anno 2021, risultano superiori rispetto ai limiti temporali dettati dalle disposizioni del D.P.C.M. 22 settembre 201 ed al riguardo non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

PRESO ATTO che sebbene l'Ente, a seguito della deliberazione della Corte dei Conti n. 17 del 07/02/2024, abbia adottato i provvedimenti correttivi da questa richiesti in questo Rendiconto, è di tutta evidenza che il disavanzo della gestione 2022 rileva un peggioramento del risultato 2022 atteso.

Ne consegue che, a causa della forte incidenza delle poste accantonate e vincolate, il risultato di amministrazione chiude al 31/12/2022 con un elevato disavanzo che si attesta ad € **40.731.691,70** ed è superiore al disavanzo atteso per il 2022 che risulta essere di € **18.079.188,51**. Il Maggior Disavanzo di € **22.652.303,19** deve essere coperto ai sensi dell'art. 188 TUEL quindi nei tre anni successivi e comunque entro il termine della consiliatura.

Come evidenziato alla pag. n.10 la posta relativa al disavanzo da coprire dovrà essere, quindi, iscritta e trovare copertura all'interno degli equilibri generali del bilancio di previsione 2023/2025, utilizzando a tal proposito le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.

Considerato l'ammontare del disavanzo e le eventuali coperture di cui potrebbe disporre questo Comune, sicuramente insufficienti, il Collegio dei Revisori consiglia all'Ente di attivare tutte le procedure atte a formalizzare la dichiarazione di dissesto ai sensi dell'art. 246 TUEL ricorrendo l'ipotesi di cui all'art. 244 TUEL.

CONCLUSIONI

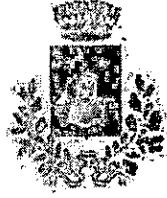
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 con invito a prestare particolare attenzione alle raccomandazioni sopra formulate.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO BELLINI – PRESIDENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT.SSA TERESA ARMENIO - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT. VINCENZO CAMMILLERI - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*



Comune di Pozzallo

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 04 del 09 luglio 2024

L'anno 2024 il giorno 09 del mese di luglio alle ore 15,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

eletto con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 14.06.2024 per il triennio 2024/2027 e pubblicata all'Albo Pretorio in data 19.06.2024 Registro 1224 resa immediatamente esecutiva,

così composto:

		Presente
Dott. Mario Patrizio Mellina	Presidente	X
Dott. D'Angelo Vincenzo	Componente	X
Dott. Giovanni Racalbutto	Componente	X

si è riunito per esaminare le proposte inviate a mezzo P.E.C. complete dei pareri dell'Organo di Revisione, relative al Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi ed al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022. Il Collegio dei Revisori dei Conti, dopo la lettura dei documenti ed in particolare dei Pareri già espressi dall'Organo di controllo precedente, prende atto e fa proprio quanto espresso nei pareri in questione.

Del che si dà atto della seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalle sottoscrizioni che seguono e che lo stesso andrà notificato al Commissario ad acta Dott. Giovanni Cocco, al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed al Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Mellina Mario Patrizio - Presidente

Vincenzo D'Angelo - Componente

Giovanni Racalbutto - Componente