



Comune di Castrolibello

Libero consorzio comunale di Agrigento

PROT. N. 6110
DEL 26 LUG 2023

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2022**

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

IL REVISORE UNICO

(DOTT. GIUSEPPE PALAZZOLO)



Comune di Castrofilippo

Libero consorzio comunale di Agrigento

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 7 del 26/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Castrofilippo, li 26/07/2023

IL REVISORE UNICO
(Dott. Giuseppe Palazzolo)

Sommario

Verbale n. 7 del 26/07/2023	2
INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	12
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti	19
Analisi delle entrate e delle spese	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
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, tranne che per.....	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Palazzolo Giuseppe, **Revisore Unico** nominato con delibera consiliare N. 37 del 21/10/2020

- ◆ ricevuta in data 07/07/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 24/05/2023, 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) Stato patrimoniale semplificato per comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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. 5 del 06/04/2016;

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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
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. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 13

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Si rileva che la determina di variazione di bilancio n° 59 del 09/08/2022 che nella tabella soprastante viene inserita tra le variazioni per l'applicazione di avanzo vincolato, in realtà da una verifica campionaria risulta effettuata per una parte di 18.463,46 Euro su 24.253,07 Euro "Applicazione di Avanzo Accantonato presunto" e pertanto la variazione è da considerarsi ai sensi dell'art. 175 co. 5-bis del TUEL e quindi di competenza dell'Organo esecutivo e non del Responsabile di Settore.

- ◆ 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;

RIPORTANO / RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2645 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa al libero Consorzio Comunale di Agrigento per legge;

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 corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 il comune ha utilizzato quote di avanzo vincolato presunto e **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);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo:
 - 47.345,36 Euro Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo: 47.345,36 Euro Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente non ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, tra l'altro l'Ente non ha provveduto tramite apposito atto alla individuazione dei servizi a domanda individuale e alla rideterminazione delle quote di copertura da raggiungere ridefinendo le tariffe.

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, musei			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 3.697,00	€ 21.141,00	-€ 17.444,00	17,49%	
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!	
Trasporti scolastici			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 3.697,00	€ 21.141,00	-€ 17.444,00	17,49%	

Si ribadisce la necessità di individuare attraverso apposita delibera i servizi a domanda individuale e definire e aggiornare le tariffe nonché deliberare la percentuale di copertura dei costi così come previsto da normativa.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.978.893,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.146.385,33 €
RISCOSSIONI	(+)	823.661,96 €	4.751.622,63 €	5.575.284,59 €
PAGAMENTI	(-)	1.040.097,80 €	4.727.702,11 €	5.767.799,91 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			953.870,01 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			953.870,01 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.458.591,81 €	804.904,23 €	3.263.496,04 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	559.097,37 €	457.602,03 €	1.016.699,40 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			200.713,35 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			21.060,01 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			2.978.893,29 €

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)	2019	8	12/04/2022
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.			
I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽²⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2019	15	47.345,36	433.823,21	386.477,85	47.345,36	47.345,36	-47.345,36
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	80.094,78	0,00	0,00	0,00
Totale				433.823,21	466.572,63	47.345,36	47.345,36	-47.345,36

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

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 al FCDE	386.477,85	47.345,36	47.345,36	47.345,36	244.441,77
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	80.094,78	26.698,26	26.698,26	26.698,26	0,00
Totale	466.572,63	74.043,62	74.043,62	74.043,62	244.441,77

⁽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)	€ 2.153.164,93	€ 2.716.080,80	€ 2.978.893,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.490.218,83	€ 2.767.112,94	€ 3.145.019,70
Parte vincolata (C)	€ 290.740,49	€ 356.746,86	€ 274.401,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.295,72	€ 26.044,20	€ 26.044,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 637.090,11	-€ 433.823,20	-€ 466.572,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 93.187,73		€ -	€ 93.187,73	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 287.501,59				€ 281.711,98	€ 5.789,61	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 371.222,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 24.379,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 221.773,36
SALDO FPV	-€ 197.394,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.592,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 94.576,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.984,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 371.222,72
SALDO FPV	-€ 197.394,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.984,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 380.689,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.335.391,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.978.893,29

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		564.991,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	431.442,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	184.836,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-51.287,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	39.652,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-90.939,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		52.783,18
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		52783,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52783,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		507.172,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		431.442,05
Risorse vincolate nel bilancio		184.836,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-109106,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.652,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-148758,99

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 507.172,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 109.106,46
- W3 (equilibrio complessivo): € -148.758,99

Si rileva comunque che il Rendiconto nonostante ha un risultato di competenza positivo non riesce a coprire gli accantonamenti annuali e gli aggiustamenti ai fondi da accantonare e vincolare in sede di rendiconto.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ 200.713,35
FPV di parte capitale	€ 24.379,01	€ 21.060,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 200.713,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 200.713,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	€ -	€ 24.379,01	€ 21.060,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 24.397,01	€ 6.360,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 14.700,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	187.104,20
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.241,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.368,15 €
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	0,00 €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	0,00 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	200.713,35

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. 18 del 24/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- **in parte il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL, considerato che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione e non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale, nonostante nelle determine si richiama a una motivazione separata del residuo cancellato non è stata fornita allo scrivente revisore nonostante richiesto a mezzo PEC (verbale n° 5 del 22/05/2023 del Revisore Unico);**

- 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 come riassunto nella seguente tabella:

	2017 e precedenti	2018	2019
Titolo 1	387.040,32 €	5.755,29 €	27.270,37 €
Titolo 2	786,00 €		12.510,98 €
Titolo 3	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €
Totale	387.826,32 €	5.755,29 €	39.781,35 €

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.287.846,43	€ 823.661,96	€ 2.458.591,81	-€ 5.592,66
Residui passivi	€ 1.693.771,92	€ 1.040.097,80	€ 559.097,37	-€ 94.576,75

Si rileva che alcun residuo attivo di dubbia esigibilità è stato cancellato nonostante l'elevata mole di Residui attivi vetusti e comunque il loro mantenimento non è stato motivato dal Responsabile.

I residui attivi di dubbia esigibilità risultano confermati nella loro interezza, pertanto si ritiene che l'attività di riaccertamento per la fattispecie avrebbe dovuto prevedere la cancellazione di una intera annualità come previsto dal principio 4/2 del d.lgs. 118/2011 (soprattutto alla luce della mancata motivazione del mantenimento) al fine di non permettere un incremento costante delle risorse, che sarà oggetto di valutazione negli anni a venire per importi più elevati e tendenzialmente non sostenibili per il rendiconto, anche alla luce della Deliberazione n. 188/2022/PRSP/Castrofilippo della Corte dei Conti che solleva la presenza di elementi di sovrastima del risultato di amministrazione tra cui il "Volume rilevante dei Residui Attivi".

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	€ 1.581,48	€ 21.466,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 43.511,59
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.796,13	€ 3.796,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 32.611,97
Gestione servizi c/terzi	€ 215,05	€ 1.080,04
MINORI RESIDUI	€ 5.592,66	€ 102.465,76

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

I residui passivi cancellati di natura vincolata sono stati regolarmente inseriti nel modello A/2.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.267.441,43	€ 285.154,22	€ 240.806,44	€ 609.519,96	€ 702.386,55	€ 3.105.308,60	
Titolo II				€ -	€ 12.458,92	€ 12.458,92	
Titolo III	€ 18.332,36			€ -	€ 28.165,37	€ 46.497,73	
Titolo IV		€ 25.588,05		€ 11.749,35	€ 50.991,13	€ 88.328,53	
Titolo V						€ -	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX			€ -		€ 10.902,26	€ 10.902,26	
Totali	€ 1.285.773,79	€ 310.742,27	€ 240.806,44	€ 621.269,31	€ 804.904,23	€ 3.263.496,04	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 392.795,61	€ 27.270,37	€ 6.239,26	€ 64.372,12	€ 283.807,26	€ 774.484,62	
Titolo II	€ 786,00	€ 12.510,98	€ 27.367,21	€ 27.444,92	€ 141.958,30	€ 210.067,41	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII				€ 310,90	€ 31.836,47	€ 32.147,37	
Totali	€ 393.581,61	€ 39.781,35	€ 33.606,47	€ 92.127,94	€ 457.602,03	€ 1.016.699,40	

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
TASI (L'IMU E' ACCERTATA PER CASSA)	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	768.326,15	181.272,18	289.355,96	251.714,83	472.422,44	790.458,25	2.278.003,56	2.086.423,46
	Riscosso c/residui al 31.12	991,92	-	4.201,74	10.908,39	144.786,30	314.657,90		
	Percentuale di riscossione	0,13%	-	1,45%	4,33%	30,65%	39,81		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.487,55						2.590,45	2.199,29
	Riscosso c/residui al 31.12	1.740,03							
	Percentuale di riscossione	38,77%	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	€	953.870,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	953.870,01

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.198.295,34	€ 1.146.385,33	€ 953.870,01
di cui cassa vincolata	€ 8.815,30	€ 46.203,56	€ 134.857,79

Di seguito si fornisce l'evoluzione della Cassa Vincolata:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 29.092,15	€ 8.815,30	€ 46.203,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 29.092,15	€ 8.815,30	€ 46.203,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 46.203,56	€ 179.632,95
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 20.276,85	€ 8.815,30	€ 90.978,72
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.815,30	€ 46.203,56	€ 134.857,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.815,30	€ 46.203,56	€ 134.857,79

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

L'anticipazione di cassa è stata interamente restituita al 31/12/2022.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ 1.227.701,60
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ 134.857,79
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 153,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.201.970,28
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 4.553,04

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro :
 (entrate titoli 1,2 e 3 accertate nel 2020 * 3/12) = (1.879.333,6+1.274.642,38+93.896,28)*3/12=
 3.247.872,31*3/12= **€ 811.968,07 elevato per gli anni dal 2020 al 2025 in 5/12 e quindi pari ad Euro 1.353.280,13.**

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

	Giorni di utilizzo
Anticipazione di tesoreria	153

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	82.321,69	82.321,69	0,00	82.321,69	0,00	82.321,69	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	6.797,20	89.122,72	95.919,92	0,00	95.919,92	0,00	95.919,92	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	61.967,70	61.967,70	123.935,40	0,00	61.967,70	0,00	61.967,70	-61.967,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	68.764,90	233.412,11	302.177,01	0,00	240.209,31	0,00	240.209,31	-61.967,70

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

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, che comunque vede erodere la giacenza finale in quanto i pagamenti complessivi hanno superato le riscossioni effettive del 2022, pertanto si raccomanda di valutare e incentivare la capacità di incasso che ha l'ente che tende ad esporre il comune a una periodica riduzione della cassa ed esposizione alle anticipazioni di liquidità.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.146.385,33			€ 1.146.385,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.996.385,40	€ 1.546.181,94	€ 570.993,18	€ 2.117.175,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.205.983,35	€ 1.143.447,55	€ 223.784,03	€ 1.367.231,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 189.193,50	€ 72.779,17	€ 14.165,45	€ 86.944,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.391.562,25	€ 2.762.408,66	€ 808.942,66	€ 3.571.351,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.327.493,55	€ 2.736.319,70	€ 440.650,74	€ 3.176.970,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 62.141,10	€ 47.142,10	€ -	€ 47.142,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.389.634,65	€ 2.783.461,80	€ 440.650,74	€ 3.224.112,54
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.001.927,60	-€ 21.053,14	€ 368.291,92	€ 347.238,78

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.001.927,60	-€ 21.053,14	€ 368.291,92	€ 347.238,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.715.246,55	€ 158.893,34	€ 2.554,74	€ 161.448,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.715.246,55	€ 158.893,34	€ 2.554,74	€ 161.448,08

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.715.246,55	€ 158.893,34	€ 2.554,74	€ 161.448,08
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.958.346,85	€ 24.251,60	€ 123.763,53	€ 148.015,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.958.346,85	€ 24.251,60	€ 123.763,53	€ 148.015,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.958.346,85	€ 24.251,60	€ 123.763,53	€ 148.015,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 243.100,30	€ 134.641,74	-€ 121.208,79	€ 13.432,95

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 243.100,30	€ 134.641,74	-€ 121.208,79	€ 13.432,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 153.329,45	€ 110.602,29	€ 114.317,25	€ 224.919,54
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 153.329,45	€ 110.602,29	€ 114.317,25	€ 224.919,54
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.063.562,50	€ 1.227.701,60	€ -	€ 1.227.701,60
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.063.562,50	€ 1.227.701,60	€ -	€ 1.227.701,60
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.223.277,78	€ 602.619,03	€ 12.164,56	€ 614.783,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.573.449,34	€ 581.684,82	€ 361.366,28	€ 943.051,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.401.711,62	€ 23.920,52	-€ 216.435,84	€ 953.870,01

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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.

La capacità di incasso delle somme accertate soprattutto al titolo 1 è stabilmente bassa e nell'anno 2022 l'ente non ha provveduto a incentivare con metodi innovativi e di contrasto all'evasione la riscossione spontanea o incentivata dei contribuenti, nonostante la Corte dei Conti ha esplicitato la necessità di tali correttivi.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, dal quale è possibile verificare che l'Ente deve provvedere al pagamento di fatture ricevute nell'anno 2015.

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013, nello specifico l'Ente non ha provveduto all'aggiornamento della piattaforma crediti commerciali detenuta dal MEF e non ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla normativa esponendosi agli accantonamenti previsti dalla normativa che hanno limitato la capacità di spesa dell'ente già in sofferenza con la scarsa capacità di incassare le somme.

- il superamento dei termini di pagamento non ha generato l'attivazione di un processo di riorganizzazione dell'ente e **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 14,87 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, lo ha fatto con in ritardo ai tempi previsti dalla normativa, 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 **627.043,17**.

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 **2.524.351,44**, e risulta essere congruo rispetto ai residui attivi e alla capacità di incasso dell'ente. Si rileva solamente che i residui attivi per il Canone Patrimoniale Unico considerato che non hanno uno storico, non hanno subito svalutazione.

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

- 1) la mancata eliminazione di residui attivi vetusti di dubbia esigibilità;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- 2) che il FCDE non è stato ridotto ma ha subito variazioni in aumento per i nuovi residui della gestione a competenza;
- 3) non si è verificata la fattispecie dell'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto al 31/12/2022	Risultato di Esercizio 2022	Risultato di Esercizio 2021	Risultato di Esercizio 2020	Importo da accantonare
SRR ATO N 4 - AGRIGENTO PROVINCIA EST	0,87%		ND	ZERO		
Gesa AG 2 Spa in Liquidazione	1,48%		ND	ZERO		
Agenzia PRO.PI.TER. S.C.M. SPA	1,96%		ND	ND	ZERO	
ATO IDRICO AGRIGENTO	0,67%		ND	ND	ND	
AICA - Azienda Idrica Comuni Agrigentini	0,71%		ND	- 1.302.697,00 €		- 9.249,15 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** la somma di euro 9.249,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, nonostante questi non hanno comunicato i propri bilanci entro i termini di legge e messi a conoscenza dei soci, **sulla base di una analisi storica dei risultati di esercizio si ritiene che un fondo congruo dovrebbe incorporare le risorse pari a due annualità della perdita 2021 pro quota dell'AICA e quindi 18.498,30.**

Tra gli Altri Fondi accantonati si rileva che l'Ente rilevando una differenza tra le somme iscritte a residuo passivo e le quote richieste e vantate dalla Società Partecipata GESA AG 2 spa, ha provveduto ad un accantonamento per la differenza come si nota nel prospetto di seguito esposto. Si chiarisce che la GESA AG 2 SPA e il Comune di Castrofilippo non si sono attivati per la verifica dei crediti e debiti reciproci, che dovevano essere asseverati dagli organi di controllo.

ENTE/SOCIETÀ	SALDO CONTABILE COMUNE	SALDO CONTABILE ENTE/SOCIETÀ	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE DIFFERENZA
	(+ credito/-debito)	(+ credito/-debito)		
Gesa Ag2 SpA	373.972,09	914.897,00	- 540.924,91	sono accantante Euro 460.661,78 a copertura delle contestazioni in corso con la Società

Somme a residuo:

- **Impegno n° 371/2017 di Euro 373.972,09**

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 108.800,52, **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. Il Funzionario con determina n° 33 del 22/03/2023 lo ha determinato nel seguente modo:

Giudizi Civili innanzi al Giudice di Pace, Tribunale e giurisdizioni superiori															
CONTENZIOSI IN ITINERE al 31-12-2022															
N.	DETERMINA	DIFESA DELL'ENTE	ATTORE	AUTORITA' GIUDIZIARIA E R.G.	OGGETTO	STATO DEL GIUDIZIO	ANNO DI PREVISIONE COMPLESSIONE DEL GIUDIZIO	Petitum (A)	Spese di soccombenza (B)	Imposta di registro (C)	TOTALE SOCCOMBENZA (A+B+C)	Probabilità di soccombenza Basso/Medio/Alto	Accantonamento % su totale soccombenza	Imputazione quota accanto	
														2021	2022
1	38/2019	Avv. Brucculeri	Ing. Castaldo Salvatore	Tribunale Civile Agrigento	Decreto ingiuntivo Lavori Polisportivo coperto	1 ^a Comparizione	Udienza 13-05-2022	€ 52.977,85	€ 1.500,00		€ 54.477,85	Possibile medio	25%		€ 13.619,46
2	60/2019	Avv. Lo Dico /Brucculeri	Ditta Bennardo	Corte di Appello Palermo	Ricorso sentenza n.1019/2019 Tribunale Agrigento	2 ^a Comparizione Appello	Udienza 05-04-2023	€ 216.954,96			€ 216.954,96	Possibile medio	25%		€ 54.238,74
3	51/2021	Avv. Trovato	Libero Consorzio Comunale di Agrigento	Tribunale Agrigento	Sanzione amm.va x il Sindaco relativa ad impianto depurazione	1 ^a Comparizione	2022	€ 6.000,00			€ 6.000,00	Possibile medio	25%		€ 1.500,00
5	DG 07/2022	Avv. Falsone	Comune Siciliana	Tribunale Agrigento	Appello Sentenza n. 1320/2021 del Trib. AG.	Istruttoria	2022	€ 17.661,87	€ 2.685,50		€ 20.347,37	Probabile elevato/Alto	70%		€ 14.243,16
6	20/2017	Avv. Girolamo Milloto	Pro.Pi.Ter. ed Altri	Tribunale Amm. Reg.le Palermo	Ricorso T.A.R. Comune/Pro.Pi.Ter ed Altri	Nuova domanda fissazione Udienza	Udienza	€ 73.652,26	€ 27.144,39		€ 100.796,65	Possibile medio	25%		€ 25.199,16
											0,00				
								€ 367.246,94	€ 31.329,89		€ 499.373,48				€ 108.800,52

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sarebbe più prudente un accantonamento maggiore del 70% nel caso di elevato rischio e di una percentuale maggiore al 25% con "possibile" soccombenza nel giudizio. Lo stesso funzionario su un valore massimo delle liti pari a 499.373,48, individua un accantonamento prossimo a 1/5 di tutto il valore del contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.622,04
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.073,60
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.695,64

Altri fondi e accantonamenti

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

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.

Si ribadisce la necessità di allineare la PCC e incentivare attraverso direttive stringenti e perentorie la riduzione dei tempi medi di pagamento delle fatture commerciali.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.455.179,70	2.248.568,49	91,58
Titolo 2	1.115.698,14	1.155.906,47	103,60
Titolo 3	156.979,86	100.944,54	64,30
Titolo 4	12.656.006,80	209.884,47	1,66
Titolo 5	-	-	

Motivare eventuali scostamenti significativi.....

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 sono **umentate** di Euro 2.250,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 83.631,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 11.703,03	€ 7.145,46	€ 18.592,31
Riscossione	€ 5.593,78	€ 5.610,72	€ 17.304,38

Hanno finanziato interamente spese in conto capitale.

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	€ 1.068,86		
riscossione	€ 914,03		
%riscossione	85,51	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.068,86	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.068,86	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.068,86	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!

L'Ente negli ultimi due anni non ha elevato contravvenzioni per violazioni al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 21.071,44 interamente incassate.

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	€ 164.992,78	€ 2.722,51	€ 100.010,00	€ 108.064,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -			
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 37.581,28	€ 1.207,91		€ 29.444,06
TOTALE	€ 202.574,06	€ 3.930,42	€ 100.010,00	€ 137.508,57

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità ma **si suggerisce di anticipare l'invio degli accertamenti e di potenziare l'ufficio tributi al fine di velocizzare l'attività di controllo e anticiparne la riscossione.**

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 318.416,66	
Residui riscossi nel 2022	€ 36.534,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 281.881,82	88,53%
Residui della competenza	€ 198.643,64	
Residui totali	€ 480.525,46	
FCDE al 31/12/2022	€ 137.508,57	28,62%

In merito si osserva la scarsa capacità di incasso cronica a riscuotere le entrate di natura tributaria.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.138.693,02	€ 1.170.371,50	31.678,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.167,75	€ 78.843,89	8.676,14
103	acquisto beni e servizi	€ 1.293.173,75	€ 1.503.746,08	210.572,33
104	trasferimenti correnti	€ 277.264,02	€ 179.503,65	-97.760,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 10.432,92	€ 9.537,22	-895,70
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.500,00	€ 500,00	-2.000,00
110	altre spese correnti	€ 4.650,00	€ 77.624,62	72.974,62
TOTALE		€ 2.796.881,46	€ 3.020.126,96	223.245,50

In merito si osserva un importante incremento nell'acquisto di beni e servizi e del costo del lavoro e delle altre spese correnti.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 190.662,20	€ 104.242,20	-86.420,00
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 61.967,70	61.967,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 8.199,99		-8.199,99
TOTALE		€ 198.862,19	€ 166.209,90	-32.652,29

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

Il Comune di Castrofilippo si colloca nella fascia demografica lett. C) (popolazione da 2.000 a 2.900) della tabella 1 del citato D.M;

□ il rapporto tra spese di personale al netto dell'IRAP rilevata con l'ultimo rendiconto approvato (anno 2021) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (2019 - 2020 - 2021) al netto del FCDE stanziato (dato assestato) nel bilancio di previsione considerato (2021) si attesta al 37,12%, al di sopra della percentuale massima di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1, pari al 27,60%;

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022

secondo le disposizioni di cui alla tabella 2 del più volte citato DM, il Comune di Castrofilippo non ha la possibilità di incrementare la spesa di personale (determinato secondo quanto previsto dal DM) relativa all'anno 2018 (art. 5, comma 1 del DM), come riportato nella sottostante tabella:

TOTALE SPESA DI PERSONALE (A) - Ultimo rendiconto di gestione approvato ESERCIZIO 2021	1.138.693,02
TOTALE ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO 2021	3.442.777,39
TOTALE ENTRATE CORENTI ESERCIZIO 2020	3.247.872,31
TOTALE ENTRATE CORENTI ESERCIZIO 2019	3.190.587,50
TOTALE ENTRATE COME DA RENDICONTI APPROVATI ULTIMO TRIENNIO	9.881.137,20
MEDIA ENTRATE CORRENTI	3.293.719,07
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ESERCIZIO 2021	226.083,01
MEDIA ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (B)	3.067.636,06
RAPPORTO % TRA SPESA PERSONALE E MEDIA ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (C= A/B %)	37,12
INSERIMENTO DEL COMUNE NELLA FASCIA DI INSERIMENTO DEL DM - ART. 4 TAB. 1	27,50%
VALORE SOGLIA PREVISTO DALL'ART. 4 DEL DM (D)	11,50%
MASSIMA SPESA PERSONALE CONSENTITA (MEDIA ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE X VALORE SOGLIA) (B x D)	965.391,95
DIFFERENZA SPESA PERSONALE TEORICA CONSENTITA E SPESA PERSONALE ULTIMO RENDICONTO APPROVATO/ESERCIZIO X (E)	-169.301,07

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

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 74.724,27 di parte corrente 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:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori.

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., in quanto non ha accesi nuovi prestiti.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso Garanzie a terzi.

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: 0,26%

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)	€ 1.879.333,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.274.642,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 93.896,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.247.872,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 324.787,23	
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)	€ 9.537,22	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 315.250,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.537,22	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		29,36%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 406.878,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 47.142,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 359.736,25

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 405.055,81	€ 454.124,75	€ 406.878,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.978,68	-€ 47.246,37	-€ 47.142,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 68.047,62		
Totale fine anno	€ 454.124,75	€ 406.878,38	€ 359.736,28
Nr. Abitanti al 31/12	2.734,00	2.646,00	2.645,00
Debito medio per abitante	166,10	153,77	136,01

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 12.182,44	€ 10.432,92	€ 9.537,22
Quota capitale	€ 18.978,68	€ 47.246,37	€ 47.142,10
Totale fine anno	€ 31.161,12	€ 57.679,29	€ 56.679,32

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

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).

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	€ 70.356,00
Totale	€ 70.356,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica (NON E' CONTEGGIATO AUMENTO GAS)	€ 75.546,00
Totale	€ 75.546,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato solo i fondi statali dedicati, mentre non ha provveduto alla copertura alle seguenti fattispecie:

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

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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, tranne che per l'Assemblea Territoriale Idrica – ATO 9 – Agrigento.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2022 del. GM n° 24/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2022 del. GM n° 24/2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	Non disponibili

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.853.499,53	5.897.915,46	-44.415,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.225.551,05	4.434.231,76	-208.680,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.079.050,58	10.332.147,22	-253.096,64
A) PATRIMONIO NETTO	5.557.595,14	5.288.226,90	269.368,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.145.019,79	2.827.546,10	317.473,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.376.435,65	2.216.374,22	-839.938,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.079.050,58	10.332.147,22	-253.096,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione 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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2022			
		IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
71C22001160006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO	77.897,00	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
71F22001840006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	79.922,00	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
71F22002220006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	9.720,00	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
71F22002230006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ	14.000,00	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
71F22002240006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	18.210,00	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
71G220000120001	PALAZZO COMUNALE VIA PAOLO BORSELLINO N°2 RIFACIMENTO DEGLI INFESSI ESTERNI NEL	50.000,00	0,00	gestito nell'anno 2021			

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

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico sottolinea che:

- la determina di variazione di bilancio n° 59 del 09/08/2022 di variazioni per l'applicazione di avanzo vincolato, in realtà da una verifica campionaria risulta effettuata per una parte di 18.463,46 Euro su 24.253,07 Euro **"Applicazione di Avanzo Accantonato presunto"** e pertanto la variazione è da considerarsi ai sensi dell'art. 175 co. 5-bis del TUEL di competenza dell'Organo esecutivo e non del Responsabile di Settore.

Da una analisi generale si rileva che l'Ente nell'anno 2022 e soprattutto in sede di definizione del rendiconto fa permanere elementi indicativi e/o sintomatici della sovrastima del Risultato di Amministrazione, in quanto:

- come già specificato nel verbale n° 5 del 2023 del Revisore Unico, l'Ente tende a mantenere residui attivi di dubbia esigibilità vetusti senza specifiche motivazioni da parte del Responsabile di Settore e anche se correttamente contabilizzati dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si ritiene "necessario" per la sostenibilità finanziaria dell'Ente che ogni anno si provveda ad una continua cancellazione dei residui attivi (per almeno una annualità) così come previsto dal principio contabile 4.2 e soprattutto se hanno una anzianità superiore ai 5 anni;

- b) l'assenza di accantonamenti per il fondo perdite partecipate, ritenuto non congruo come motivato nel paragrafo dedicato del presente parere, che fa emergere la mancata attivazione dell'Ente a una migliore capacità comunicativa con le partecipate al fine di attivarsi per le verifiche reciproche crediti/debiti che vengono fatte parzialmente e per esercitare un maggior controllo nella qualità di socio e arginare problemi di economicità delle stesse che si possono tradurre in squilibri finanziari futuri per l'Ente. Si suggerisce esplicita direttiva interna sul miglioramento del sistema informativo con le partecipate;
- c) la stima del contenzioso prevede delle percentuali di accantonamento al fondo Contenzioso che appaiono minime rispetto il grado di soccombenza individuato dai legali, si suggerisce apposita individuazione delle percentuali oggettive deliberate da apposito atto o regolamento interessando l'organo esecutivo.

Si rileva una scarsa capacità dell'ente di incassare le imposte e i tributi comunali le cause sono individuabili nell'organizzazione dell'Ente Comunale che ha risorse esigue di personale negli uffici dedicati, nella scarsa innovazione delle procedure e nella bassa incidenza di riscossione del coattivo. Nello specifico si evidenzia come l'Ente non si sia attivato con incisività al mancato rispetto di convenzioni specifiche per il rientro dal debito di contribuenti con un carico di imposte elevate (vedi delibera n° 30 del 02/05/2019 e successivi atti collegati) e non abbia effettuato una ricerca di concessionari della riscossione che garantiscano maggiore capacità di incasso. Si suggerisce di adottare apposito regolamento comunale che preveda sistematicamente la verifica delle posizioni passive dei contribuenti che richiedono pagamenti, autorizzazioni e concessioni, o sono destinatari di contributi.

La scarsa capacità dell'Ente di incassare crea sofferenza nei flussi monetari, esponendosi ad anticipazione di tesoreria e allontanandosi dalle prescrizioni normative sui tempi di medi di pagamento che determinano sanzioni che limitano la sua capacità di spesa del Coune. Si rende necessaria l'attività di bonifica della piattaforma crediti commerciali entro il 31/12/2023 anche ai fini degli adempimenti del PNRR. Si suggerisce altresì di attivarsi con apposita direttiva per il rientro nei termini dei tempi di pagamento previsti dalla norma.

L'Ente è esposto ad anticipazione di cassa, si suggerisce il contenimento della spesa valutato che nonostante l'Ente sta rientrando da un disavanzo programmato, nell'anno 2022 ha aumentato il proprio disavanzo riducendo ulteriormente le possibilità di spese in sede di Bilancio 2023-2025.

In via generale si suggerisce di rispettare con maggiore rigore:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022 con eccezioni che, tuttavia, non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto nell'intesa che per le eccezioni espresse sul fondo perdite società partecipate e sul fondo contenzioso si provveda ad aumentare gli stanziamenti in sede di Bilancio di previsione qualora da specifica analisi da portare all'attenzione dell'organo esecutivo e consiliare non si forniscano nuovi elementi che attestino e argomentino la correttezza dei fondi così come

stimati e determinati dai responsabili nel presente rendiconto.

L'ORGANO DI REVISIONE


Il presente rendiconto ha lo scopo di illustrare l'andamento economico e finanziario del Comune di Castrolibero durante l'esercizio 2022. Il documento è diviso in diverse sezioni che analizzano i vari aspetti della gestione amministrativa e finanziaria. In particolare, vengono riportati i dati relativi alle entrate e alle uscite, nonché i risultati della gestione delle diverse attività. Il rendiconto è stato elaborato sulla base dei dati forniti dai responsabili delle varie aree funzionali del Comune. L'obiettivo è quello di fornire un quadro chiaro e trasparente della situazione economica e finanziaria del Comune, al fine di consentire ai cittadini di prendere decisioni consapevoli. Il documento è stato approvato dal Consiglio Comunale e rappresenta il risultato della collaborazione tra tutti gli organi di governo del Comune.

CONCLUSIONI

Il presente rendiconto illustra l'andamento economico e finanziario del Comune di Castrolibero durante l'esercizio 2022. Il documento è diviso in diverse sezioni che analizzano i vari aspetti della gestione amministrativa e finanziaria. In particolare, vengono riportati i dati relativi alle entrate e alle uscite, nonché i risultati della gestione delle diverse attività. Il rendiconto è stato elaborato sulla base dei dati forniti dai responsabili delle varie aree funzionali del Comune. L'obiettivo è quello di fornire un quadro chiaro e trasparente della situazione economica e finanziaria del Comune, al fine di consentire ai cittadini di prendere decisioni consapevoli. Il documento è stato approvato dal Consiglio Comunale e rappresenta il risultato della collaborazione tra tutti gli organi di governo del Comune.