

# COMUNE DI CHIUSA SCLAFANI

Provincia di PALERMO

## Relazione del Revisore unico

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

# Anno 2022

IL REVISORE UNICO

MICHELE PANTANO

**Comune di CHIUSA SCLAFANI**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 21/06/2023**

**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 Chiusa Sclafani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Villafranca Tirrena, lì 21/06/2023

Il Revisore unico

MICHELE PANTANO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	23
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	27
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	28
<b>CONCLUSIONI</b> .....	29

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto PANTANO MICHELE, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 22/11/2022;

- ◆ ricevuta con pec del 06/06/203, prot. n. 5453 di pari data (e successivamente integrata con email dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente e con nota prot. n. 5900 del 16/06/2023), la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 05/06/2023, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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. 75 del 22/12/2013;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 03
di cui variazioni di Consiglio	n. 02 (nn. 30-36/2022)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01 (n. 165/2022)
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ 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;

### 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. 2603 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Sosio.

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 corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente (determina di parifica n. 286 del 03/05/2023);
- 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale;
  - obiettivi di servizio per asili nido;
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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 1.570.612,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.150.399,14
RISCOSSIONI	(+)	1.189.314,50	3.697.881,17	4.887.195,67
PAGAMENTI	(-)	983.025,01	4.355.475,20	5.338.500,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			699.094,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			699.094,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.251.307,45	1.217.595,98	3.468.903,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.275.394,64	1.130.255,65	2.405.650,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			66.804,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			124.930,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.570.612,48

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.403.733,33	€ 1.469.191,20	€ 1.570.612,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.002.692,26	€ 1.118.823,70	€ 1.124.947,76
Parte vincolata (C)	€ 2.738,47	€ 72.186,11	€ 99.189,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 42.503,66	€ 30.582,68	€ 43.498,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 355.798,94	€ 247.598,71	€ 302.976,12

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 27.540,54	€ 27.540,54								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 236.737,65		€ -	€ 136.415,55	€ 100.322,10					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.000,00					€ 5.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.199.913,01	€ 220.058,17	€ 764.986,94	€ 103.919,09	€ 13.180,02	€ 21.691,83	€ 45.494,28	€ -		€ 30.582,68
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.469.191,20</b>	<b>€ 247.598,71</b>	<b>€ 764.986,94</b>	<b>€ 240.334,64</b>	<b>€ 113.502,12</b>	<b>€ 26.691,83</b>	<b>€ 45.494,28</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 30.582,68</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 570.253,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 796.971,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 191.735,26
<b>SALDO FPV</b>	€ 605.235,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 671.555,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 737.994,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 66.439,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 570.253,70
<b>SALDO FPV</b>	€ 605.235,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 66.439,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 269.278,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.199.913,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 1.570.612,48</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>320.204,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	97.320,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.053,77
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>196.830,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.636,91
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>178.193,70</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>- 15.944,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.949,83
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 21.894,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 21.894,05</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>304.260,46</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		97.320,30
Risorse vincolate nel bilancio		32.003,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>174.936,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.636,91
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>156.299,65</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 304.260,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 174.936,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 156.299,65

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 66.214,75	€ 66.804,73
FPV di parte capitale	€ 730.756,48	€ 124.930,53
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	€ 101.460,00	€ 66.214,75	€ 66.804,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 101.460,00	€ 66.214,75	€ 66.804,73
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

9

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	€ 72.699,70	€ 730.756,48	€ 124.930,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 72.699,70	€ 730.756,48	€ 124.930,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	41.950,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	24.854,73
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>66.804,73</b>

### 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. 73 del 08/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.112.177,45	€ 1.189.314,50	€ 2.251.307,45	-€ 671.555,50
Residui passivi	€ 2.996.414,16	€ 983.025,01	€ 1.275.394,64	-€ 737.994,51

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	€ -	€ 15.554,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 680.000,00	€ 718.017,88
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.102,17
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 680.000,00	€ 734.674,15

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **non è stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale, ovvero **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **non è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, peraltro richiesta con pec del 24/04/2023 ed acquisita dall'Ente con prot. n. 3908 in pari data.

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						
<b>Titolo I</b>	€ 317.077,55		64.185,23 €	81.013,94 €	50.171,49 €	401.645,75 €	€ 914.093,96
<b>Titolo II</b>	€ -		7.268,48 €	23.500,00 €	3.310,75 €	355.178,58 €	€ 389.257,81
<b>Titolo III</b>	€ 134.597,44		13.879,78 €	40.307,36 €	17.602,82 €	139.082,46 €	€ 345.469,86
<b>Titolo IV</b>	€ 401.588,13		70.668,85 €	433.643,06 €	588.592,57 €	321.689,19 €	€ 1.816.181,80
<b>Titolo V</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 3.500,00		- €	400,00 €	- €	- €	€ 3.900,00
<b>Totali</b>	€ 856.763,12		€ 156.002,34	€ 578.864,36	€ 659.677,63	€ 1.217.595,98	€ 3.468.903,43

11

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 64.565,78		10.468,49 €	21.825,02 €	102.666,51 €	540.430,09 €	€ 739.955,89
<b>Titolo II</b>	€ 548.261,86		10.895,44 €	388.423,75 €	102.330,15 €	589.635,05 €	€ 1.639.546,25
<b>Titolo III</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -		- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 11.106,50		1.242,77 €	5.966,08 €	7.642,29 €	190,51 €	€ 26.148,15
<b>Totali</b>	€ 623.934,14		€ 22.606,70	€ 416.214,85	€ 212.638,95	€ 1.130.255,65	€ 2.405.650,29

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	- €	116.174,71 €	117.500,32 €	117.500,32 €	57.370,37 €	35.644,68 €	9.926,53 €	5.931,10 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	12.846,32 €	15.684,93 €	15.684,93 €	36.430,74 €	35.644,68 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,06%	13,35%	13,35%	63,50%	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES (2)	Residui iniziali	- €	600.290,14 €	444.225,68 €	444.225,68 €	831.741,53 €	873.061,95 €	880.541,75 €	609.022,68 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	278.116,46 €	63.892,30 €	63.892,30 €	265.116,80 €	356.041,34 €		
	Percentuale di riscossione		46,33	14,38	14,38	31,87	40,78		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	60,90	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	60,90	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	94.227,34 €	104.954,07 €	104.954,07 €	117.686,76 €	130.968,49 €	118.636,89 €	100.224,44 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	13.408,79 €	15.409,45 €	15.409,45 €	10.548,03 €	32.801,28 €		
	Percentuale di riscossione		14,23	14,68	14,68	8,96	25,05		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

(2) TARI (CAP.1025/1) + TARI DA VERSARE ALLA PROV. REG.LE (CAP. 1026/1)

Si rileva che circa il 22,45% del valore complessivo dei residui attivi è relativo agli esercizi 2017 e precedenti.

A tal proposito appare opportuno evidenziare quanto previsto dal principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1: *“Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell’entrata valuta l’opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale.”*

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	699.094,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	699.094,60

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	€ 771.535,91	€ 1.150.399,14	€ 699.094,60
di cui cassa vincolata	€ 273.307,09	€ 273.307,29	€ 273.307,29

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ 1.419.124,63
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 148.235,86
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 76.835,14
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.419.124,63.

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

**Appare prioritario che l'Ente provveda alla determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, come peraltro già segnalato dallo scrivente con verbale n. 2/2023 prot. n. 1164 del 02/02/2023, risultando quest'ultima, funzionale alla riduzione dei rischi di successiva emersione di insufficienza di risorse per il finanziamento delle spese a cui le entrate vincolate erano destinate.**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (euro 257.924,98), e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (-13,73 giorni) nonché l'ammontare complessivo dei debiti (euro 323.413,74) e il numero delle imprese creditrici (11);
- 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 -13 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 323.413,74.

### **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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE

da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 834.307,24.

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 22/11/2022 è stata effettuata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune, in ottemperanza all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016. Risultano le partecipazioni di seguito indicate.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	NOTE
CONSORZIO LEADER TERRE DEL SOSIO	2,00%	
GAL SICANI SOC. COOP. CONS. a.r.l.	1,56%	
ALTO BELICE AMBIENTE S.p.A	2,69%	SOGGETTA A PROC. CONCURSUALE
TERRE DEL GATTOPARDO SOC. COOP. CONS.	1,32%	
ALTO BELICE CORLEONESE	5,00%	
SRR PALERMO PROVINCIA OVEST S.C.p.A.	1,96%	
AMAP S.p.A.	0,00002%	
ASMEL CONSORTILE S.C.a R.L.	0,066%	

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha riferito perdite subite dalle società sopra riportate e pertanto non ha proceduto ad effettuare accantonamenti nell'apposito fondo.

**Giova, tuttavia, porre in rilievo:**

- **non è stata prodotta la Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico, partecipate dal Comune, contenente la valutazione del rischio di crisi aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016;**
- **con nota del 24/04/2023, acquisita in pari data da Codesto Ente con n. prot. 3908, lo scrivente revisore ha richiesto la situazione dei crediti e dei debiti dell'Ente nei confronti degli organismi partecipati. La suddetta richiesta a tutt'oggi non ha avuto riscontro. Criticità, quest'ultima, nuovamente rappresentata al p. 11 del verbale n. 10 del 07/05/2023, inerente il parere di competenza sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 (acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 4380 del 08/05/2023);**
- **nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022, alla sezione dedicata alle partecipazioni/esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate, è evidenziato un debito presunto, oggetto di contestazione e verifica, con la S.R.R. Palermo Provincia Ovest SCPA, per un totale di euro 23.109,24.**

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento (*si veda la sezione specifica nel paragrafo analisi indebitamento e gestione del debito*).

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

N.	DATA DI EROGAZIONE	IMPORTO	RATA SCAD. 31/05/2022	QUOTA CAPITALE RATA	QUOTA INTERESSI RATA	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2022
1	05/06/2013	78.126,22	4.225,83	2.136,13	2.089,70	61.149,61
2	28/02/2014	78.126,22	3.910,33	2.353,58	1.556,75	61.265,18

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 150.000,00, **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 228.387,11 disponendo accantonamenti per un totale di 150.000,00 euro:

- Euro 103.919,09 (importo ottenuto detraendo alle risorse accantonate al 01/01/2022, le risorse 2021 applicate al bilancio 2022) già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 18.080,91 da variazione effettuata in sede di rendiconto;
- Euro 28.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2022.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da 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)	€ 1.482,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 556,00
- utilizzi	€ 1.482,10
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 556,00</b>

16

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.160,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al CCNL 2019-2021), mentre non sono stati previsti accantonamenti riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

E' stato iscritto inoltre un accantonamento di euro 12.020,02 per indennità di risultato del Segretario comunale (anni 2015/16).

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non **ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, non ricorrendo le 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)
<b>Titolo 1</b>	1.531.300,08	1.516.658,79	99,04
<b>Titolo 2</b>	1.911.099,03	1.762.711,07	92,24
<b>Titolo 3</b>	307.850,59	269.827,66	87,65
<b>Titolo 4</b>	7.556.226,81	569.160,07	7,53
<b>Titolo 5</b>	-	-	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad Euro 377.500,00 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

i residui al 01/01/2022 pari ad Euro 35.644,68 sono stati interamente incassati, mentre i residui accertati al 31/12/2022 sono pari ad euro 9.926,53.

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 **aumentate** di Euro 46.112,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

**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	€ 14.986,59	€ 2.917,16	€ 8.871,94
Riscossione	€ 14.986,59	€ 2.917,16	€ 8.871,94

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1, ma accantonato in avanzo tra le risorse destinate agli investimenti.

**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	€ 381,30	€ 1.157,10	€ 174,60
riscossione	€ 381,30	€ 1.157,10	€ 174,60
%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	€ 361,30	€ 1.157,10	€ 174,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 361,30	€ 1.157,10	€ 174,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 190,65	€ 578,55	€ 87,30
% per spesa corrente	52,77%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 6.150,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

Residui attivi al 1/1/2022	€ 130.968,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 32.801,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 98.167,21	74,95%
Residui della competenza	€ 20.469,68	
Residui totali	€ 118.636,89	
FCDE al 31/12/2022	€ 100.224,44	84,48%

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 55.000,00	€ 46.687,07	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 55.000,00</b>	<b>€ 46.687,07</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

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

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.312,93	
Residui totali	€ 8.312,93	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

## 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	€ 1.452.098,60	€ 1.529.824,42	77.725,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 95.206,58	€ 105.834,12	10.627,54
103 acquisto beni e servizi	€ 495.853,17	€ 862.415,59	366.562,42
104 trasferimenti correnti	€ 753.773,05	€ 607.336,05	-146.437,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 46.475,48	€ 41.231,79	-5.243,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.706,57	€ 53.551,95	12.845,38
110 altre spese correnti	€ 75.580,12	€ 202.224,40	126.644,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.959.693,57</b>	<b>€ 3.402.418,32</b>	<b>442.724,75</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 661.511,00	€ 1.219.695,15	558.184,15
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.579,88	€ 3.775,60	-804,28
<b>TOTALE</b>		<b>€ 666.090,88</b>	<b>€ 1.223.470,75</b>	<b>557.379,87</b>

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 **non 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 1.689.920,32;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 221.787,13;
- 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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	€ 1.740.530,79	€ 1.529.824,42
Spese macroaggregato 103	€ 23.334,33	€ 1.072,22
Irap macroaggregato 102	€ 89.068,87	€ 105.834,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: PERSONALE ATO	€ 224.978,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.077.911,99</b>	<b>€ 1.636.730,76</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 387.991,67	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.689.920,32</b>	<b>€ 1.636.730,76</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

## **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 136.415,55 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 61.761,18	€ 180.676,92	€ 136.415,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 61.761,18</b>	<b>€ 180.676,92</b>	<b>€ 136.415,55</b>

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

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con applicazione di quote del Fondo contenzioso accantonato in avanzo, per euro 136.415,55

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato, nel 2022, 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
3,20%	1,98%	1,17%

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)	€ 1.449.233,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.796.039,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 160.626,69	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 3.405.899,12	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 340.589,91	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	€ 17.790,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 322.799,26	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 17.790,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,52

Nell'importo di cui alla lett. C), sono compresi gli interessi relativi a n. 4 mutui CDP, n. 13 mutui MEF e gli

interessi (euro 5.148,53) più altre voci (euro 2.009,86) inerenti il mutuo Unicredit.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 370.945,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 78.027,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 292.918,22

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 500.789,73	€ 446.374,06	€ 370.945,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 52.993,68	-€ 75.428,67	-€ 78.027,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.421,99		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 446.374,06</b>	<b>€ 370.945,39</b>	<b>€ 292.918,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.646,00	2.611,00	2.603,00
Debito medio per abitante	168,70	142,07	112,53

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 46.475,48	€ 28.972,19	€ 17.790,65
Quota capitale	€ 52.993,68	€ 75.428,67	€ 78.027,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 99.469,16</b>	<b>€ 104.400,86</b>	<b>€ 95.817,79</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 45.494,28 (Fondo di solidarietà alimentare) ed euro 11.966,34 (Fondo per le funzioni fondamentali).

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, oggetto della 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).

Detti proventi pari ad euro 8.871,94, unitamente ad euro 3.432,13 derivanti da condono edilizio, euro 612,14 da alienazione aree/concessione diritti patrimoniali, accertati nel 2022, sono confluiti nelle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 <b>(1)</b>	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 (somme accertate sul cap. 1029/1)	€ 41.373,07
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas (come indicato nem mod. COVID/19 Sez. 2 alla voce "utenze e canoni", dato BDAP)	€ 107.963,00
<b>Totale</b>	<b>€ 149.336,07</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 41.373,07
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 107.963,00
<b>Totale</b>	<b>€ 149.336,07</b>

(1) Al 31/12/2022 risultano risorse vincolate nel risultato di amministrazione per euro 11.966,34.

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

25

### 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 e che l'Ente non ha riferito perdite subite dalle società partecipate.

A tal proposito, giova porre in rilievo che:

- non è stata prodotta la Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico, partecipate dal Comune, contenente la valutazione del rischio di crisi aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016;
- con nota del 24/04/2023, acquisita in pari data da Codesto Ente con n. prot. 3908, lo scrivente revisore ha richiesto la situazione dei crediti e dei debiti dell'Ente nei confronti degli organismi partecipati. La suddetta richiesta a tutt'oggi non ha avuto riscontro. Criticità, quest'ultima, rappresentata al p. 11 del verbale n. 10 del 07/05/2023, inerente il parere di competenza sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 (acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 4380 del 08/05/2023);
- nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022, alla sezione dedicata alle partecipazioni/esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate, è evidenziato un debito presunto, oggetto di contestazione e verifica, con la S.R.R. Palermo Provincia Ovest SCPA, per un totale di euro 23.109,24

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/11/2022 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 (Delibera di C.C. n. 47/2022).

**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.

5. nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022, alla sezione dedicata alle partecipazioni/esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate, è evidenziato un debito presunto, oggetto di contestazione e verifica da parte dell'Ente, con la S.R.R. Palermo Provincia Ovest SCPA, per un totale di euro 23.109,24.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

*Si ricorda che l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022, con Delibera di G.M. n. 13 del 03/02/2023.

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	03/02/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	03/02/2023
- inventario dei beni mobili	03/02/2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

26

*Si rammenta che gli inventari annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, devono essere conciliati con le scritture patrimoniali.*

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.748.747,85	23.674.723,75	74.024,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.915.200,66	4.497.589,65	-1.582.388,99
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>26.663.948,51</b>	<b>28.172.313,40</b>	<b>-1.508.364,89</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.674.913,92	24.324.212,59	-649.298,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	146.774,50	352.354,66	-205.580,16
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.482,10	1.482,10	0,00
D) DEBITI	2.840.777,99	3.494.264,05	-653.486,06
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.663.948,51</b>	<b>28.172.313,40</b>	<b>-1.508.364,89</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione, l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Si rilevano le seguenti incongruenze, rispetto a quanto prescritto dal D.M. emanato dal MEF il 12/10/2021 (di concerto con il Ministero dell'Interno e la PCM) :

- **nei Debiti, la voce 1c "Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere" non tiene conto dell'esposizione debitoria dell'Ente derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute dall'Ente ai sensi del D.L. n. 35 del 2013, pari ad euro 122.414,79;**
- **ne consegue un aumento di pari importo del totale dei Debiti ed una riduzione del medesimo importo del Patrimonio netto.**

In relazione alla dimensione patrimoniale, si pone in evidenza, tuttavia, che:

- è stato prodotto solo il prospetto Stato Patrimoniale (Attivo/Passivo) e non la completa Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. citato;
- la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto presenta evidenti carenze informative, nel caso specifico non dà conto delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale ed eventualmente delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

Lo scrivente, pertanto, non è in grado di attestare la completezza e l'attendibilità dei dati esposti nello Stato Patrimoniale.

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

L'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet ed **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, si evidenziano i seguenti*

### RILIEVI

1. la presenza di una consistente quota di residui attivi, circa il 22,45% del valore complessivo dei residui attivi, relativa agli esercizi 2017 e precedenti, determinata, tra l'altro, da una ridotta capacità di riscossione delle entrate.

*A tal proposito appare opportuno, inoltre, evidenziare quanto previsto dal principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1: "Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale."*

2. La presenza nel risultato di amministrazione, quale effetto di quanto rilevato al punto precedente, di un considerevole accantonamento a titolo di FCDE, che distoglie importanti risorse da altre finalità istituzionali.
3. L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

*La corretta gestione dei vincoli di cassa rappresenta uno dei punti principali di osservazione al fine preservare gli equilibri di bilancio, risultando funzionale alla riduzione dei rischi di successiva emersione di insufficienza di risorse per il finanziamento delle spese a cui le entrate vincolate erano destinate.*

*Solo con il costante monitoraggio dei flussi di tesoreria e dei correlati fabbisogni finanziari è possibile intercettare i sintomi di potenziali squilibri di competenza e prevenire situazioni di dissesto dell'ente. Il ripetuto o costante ricorso all'utilizzo delle somme vincolate per la spesa corrente (o all'anticipazione di tesoreria, ma quest'ultimo non è il caso dell'Ente) rappresenta infatti il termometro per misurare la salute del bilancio e consentire di intraprendere le azioni correttive in modo tempestivo ed efficace.*

*La non corretta ed integrale contabilizzazione dei flussi di cassa rispetto alle componenti libera e vincolata è suscettibile di incidere sulla corretta gestione dei flussi di cassa e sulla loro verificabilità.*

*Appare pertanto prioritario che l'Ente provveda alla determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 ed al suo costante monitoraggio, come peraltro già segnalato dallo scrivente con verbale n. 2/2023 prot. n. 1164 del 02/02/2023, tenendo presente che solo le entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'art. 180, comma 3, lett. d), del TUEL determinano l'obbligo di costituzione del vincolo di tesoreria.*

4. La mancata rilevazione da parte del sistema informativo dell'Ente dei rapporti finanziari, economici e patrimoniali con gli organismi partecipati, la mancata conciliazione dei crediti e debiti reciproci (come rilevato nell'apposita sezione della presente relazione) e la conseguente non ricorrenza della doppia asseverazione delle note informative da parte dei rispettivi organi di controllo.

Si invita pertanto l'Ente ad attivare le procedure necessarie, in conformità alla normativa di settore.

5. Nella relazione sulla gestione allegata alla proposta di rendiconto 2022, alla sezione dedicata alle partecipazioni - esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate, è evidenziato un debito presunto, oggetto di contestazione e verifica da parte dell'Ente, con la S.R.R. Palermo Provincia Ovest SCPA, per un totale di euro 23.109,24.  
Trattandosi di una passività quantomeno "probabile", si ritiene opportuno in questa fase un accantonamento congruo nell'apposito Fondo rischi.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 con le eccezioni rilevate, ***nell'intesa che si provveda a sanare tutte le carenze evidenziate.***

Si propone, infine, di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la finalità e nei termini indicati nella presente relazione, al punto 5 della precedente sezione.

Il Revisore unico

MICHELE PANTANO

(FIRMATO DIGITALMENTE)