

Comune di FRANCOFONTE

Provincia di SIRACUSA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 21 Marzo 2023

Prot. n. 5327
del 21/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Nel rispetto:

- Del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267;
- Del D.Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- Degli schemi di Rendiconto di cui all'all. 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 approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata e degli ulteriori riscontri effettuati in sede di predisposizione del parere, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione nel trasmettere la relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Presenta

La Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio Finanziario 2022 del Comune di Francofonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Francofonte, lì 21 Marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE




Sommario

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 3 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA | 4 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 6 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 8 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 14 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 21 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 22 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 23 |
| 10. CONCLUSIONI..... | 25 |

Sceriffo

Vicini

Paolo Di No

[Signature]

1. PREMESSA

Il Comune di Francofonte registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.143 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Nel corso dell'esercizio 2022 L'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/12/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con Determina del Responsabile del 1° Settore n. 7 del 31/01/2023.

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 03 Marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 28/02/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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.

L'Ente non è in dissesto e dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

L'Ente registro una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del TUEL, di n. 12.143 abitanti

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario, ha trasmesso i conti degli agenti contabili, tramite il servizio SIRECO;

Nel corso dell'esercizio l'Ente *ha* provveduto al recupero delle quote di disavanzo provenienti dal riaccertamento straordinario dei residui giusta Delibera di G.M. n. 17 del 19/11/2015;

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 253.934,24 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 253.934,24 |
| Differenza | 0,00 |

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|-----------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 4.319.111,36 | 98.807,63 | 253.934,24 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 4.319.111,36 | 98.807,63 | 249.179,00 |

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 16 del 25/11/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 17 del 25/11/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 01 del 27/02/2023
- 4 trimestre 2022 verbale n. 01 del 27/02/2023

Immacolata *Anna* *Barbato* *Pic*

[Handwritten signature]

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 2.501.584,00 | 4.672.481,98 | 5.097.567,59 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 226,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 0,00 | 421.911,07 | 1.573.889,08 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 26.904,56 |

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -7,71 giorni.

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 9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro 489.052,07



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 27/02/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 8,86%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 36,67%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

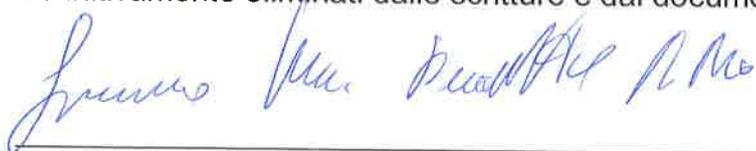
| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 4.634.838,01 | 1.160.679,91 | 1.823.816,14 | 3.065.780,63 | 3.233.189,58 | 4.166.027,19 | 18.084.331,46 |
| Titolo 2 | 27.131,22 | 41.607,67 | 357.264,00 | 0,00 | 41.902,94 | 216.192,21 | 684.098,04 |
| Titolo 3 | 2.035.929,48 | 101.267,93 | 942.473,03 | 956.746,24 | 952.528,97 | 1.250.889,26 | 6.239.834,91 |
| Titolo 4 | 9.000,00 | 20.883,59 | 0,00 | 0,00 | 995.417,16 | 2.362.315,33 | 3.387.616,08 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 173.817,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 173.817,26 |
| Titolo 7 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 200.086,66 | 109.521,20 | 26.815,05 | 1.310.180,97 | 524.473,49 | 2.171.077,37 |
| Totale | 6.880.715,97 | 1.524.525,76 | 3.233.074,37 | 4.049.341,92 | 6.533.219,62 | 8.519.897,48 | 30.740.775,12 |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione Residuo attivo | Ammontare Residuo attivo | Note |
|----------------------|--|-----------------------------|------|
| 1 | IMU a seguito di attività di verifica e controllo | 2.678.660,24 | |
| 1 | TARI a seguito di attività di verifica e controllo | 9.120.828,82 | |
| 3 | Fitti attivi | | |
| Altro specificare... | | | |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.



L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 225.488,96 | 136.908,55 | 375.373,10 | 935.909,44 | 807.753,06 | 4.907.796,08 | 7.389.229,19 |
| Titolo 2 | 6.280,36 | 20.632,84 | 15.661,68 | 187.107,60 | 879.499,61 | 2.274.065,52 | 3.383.247,61 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 54.551,64 | 798.691,50 | 980.154,64 | 1.833.397,82 |
| Totale | 231.769,32 | 157.541,39 | 391.034,82 | 1.177.568,68 | 2.485.944,17 | 8.162.016,24 | 12.605.874,62 |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Luca Mercurio



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 98.807,63 |
| RISCOSSIONI | 2.429.002,31 | 24.106.845,90 | 26.535.848,21 |
| PAGAMENTI | 3.606.366,16 | 22.774.355,44 | 26.380.721,60 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 253.934,24 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 253.934,24 |
| RESIDUI ATTIVI | 22.220.877,64 | 8.519.897,48 | 30.740.775,12 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.443.858,38 | 8.162.016,24 | 12.605.874,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 436.740,39 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 328.159,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 17.623.935,09 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 1.690.371,70 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 727.009,55 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 764.899,65 |
| SALDO FPV | -37.890,10 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 31,98 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 2.762.622,36 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.783.123,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -979.466,71 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.690.371,70 |
| SALDO FPV | -37.890,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -979.466,71 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 212.674,33 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 16.738.245,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 17.623.935,09 |

Luca Luca Benedetti

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

| | 2022 | | 2021 | | 2020 | |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 98.807,63 | | 4.319.111,36 | | 1.239.854,22 | |
| + Riscossioni | 26.535.848,21 | | 29.245.562,98 | | 28.582.710,12 | |
| - Pagamenti | 26.380.721,60 | | 33.465.866,71 | | 25.503.452,98 | |
| = Cassa al 31.12 | 253.934,24 | | 98.807,63 | | 4.319.111,36 | |
| + residui attivi (Crediti) | 30.740.775,12 | | 27.412.470,33 | | 24.342.703,58 | |
| - residui passivi (Debiti) | -12.605.874,62 | | -9.833.348,21 | | -12.846.597,45 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 18.388.834,74 | | 17.677.929,75 | | 15.815.217,49 | |
| - FPV per spese correnti | -436.740,39 | | -367.375,41 | | -567.672,36 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | -328.159,26 | | -359.634,14 | | -404.310,72 | |
| = Risultato di Amministrazione | 17.623.935,09 | 100% | 16.950.920,20 | 100% | 14.843.234,41 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | -11.273.068,59 | -64% | -10.852.361,54 | -64% | -9.961.813,71 | -67% |
| - Altri accantonamenti | -8.488.856,40 | -48% | -8.429.226,22 | -50% | -7.837.904,67 | -53% |
| = Totale Parte Accantonata | -19.761.924,99 | -112% | -19.281.587,76 | -114% | -17.799.718,38 | -120% |
| - Totale Parte Vincolata | -208.167,00 | -1% | -212.674,33 | -1% | -195.532,27 | -1% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| = Avanzo Disponibile | -2.346.156,90 | -13% | -2.543.341,89 | -15% | -3.152.016,24 | -21% |

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022 | Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (a) | Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2022 (b) | Disavanzo ripianato nell'esercizio 2022 (c)=a-b | Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2022 (d) | Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c) |
|--|--|--|---|---|---|
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 17 del 19/11/2015 | 2.543.341,89 | 2.346.156,90 | 197.184,99 | 193.307,43 | -3.877,56 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2021 | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | 2.543.341,89 | 2.346.156,90 | 197.184,99 | 193.307,43 | -3.877,56 |

Si prende atto che nell'esercizio finanziario 2022 l'Ente ha recuperato una quota maggiore di disavanzo rispetto a quanto iscritto nel titolo 1° di spesa.

Francesco Maria Pruska

| MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2022 | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|---|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | esercizio 2023 | esercizio 2024 | esercizio 2025 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 17 del 19/11/2015 | 2.346.156,90 | 193.307,43 | 193.307,43 | 193.307,43 | 1.766.234,61 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | | | | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2021 | | | | | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | | | 0,00 |
| TOTALE | 2.346.156,90 | 193.307,43 | 193.307,43 | 193.307,43 | 1.766.234,61 |

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|--|---|-------------------------------------|---|
| Delibera Consiglio Comunale n. 26 del 29/11/2022 | Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 annualità 2022, e applicazione di quota di avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL - RATIFICA | SI | Verbale n. 15 del 11/11/2022 Prot. n. 26988 |
| ///// | ///// | ///// | ///// |

- Variazioni di Giunta Comunale (*fornire estremi parere ove richiesto*)

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota |
|----------------------------|---------|-------------------------------------|
| ///// | ///// | ///// |

Luca *Stefano* *Proietti* *Di No*

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

| Variazioni di bilancio | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| numero totale | 1 | 4 |
| <i>di cui</i> | | |
| variazioni di Consiglio | 1 | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | | |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | | |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | | |

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio del FAL.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di

Firma *Vincenzo* *Reddito* *M*

FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 795.250,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 17.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente per l'anno 2022 è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali (Fondo accantonato €. 76.276,98).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 144.321,55 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dei bandi per la Transizione digitale, l'ente ha provveduto a vincolare nel risultato di amministrazione la somma di € 208.167,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non impegnate nel corso del 2022 del c.d. "Bandi Transizione Digitale".

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell' allegato a/2) è riportato correttamente le risorse vincolate applicate al bilancio di esercizio 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per Fondo per esercizio funzioni fondamentali di € 212.674,33

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 733.150,44 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 496.984,03 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 236.166,41 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 150.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 86.166,41 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 938.698,06 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 208.167,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 730.531,06 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 730.531,06 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.671.848,50 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 496.984,03 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 208.167,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 966.697,47 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 150.000,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 816.697,47 |

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.671.848,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 966.697,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 816.697,47

Luca...

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 7.794.893,01 | 8.105.221,77 | 7.909.074,87 | 104,0% | 97,6% |
| Titolo 2 | 3.626.433,59 | 3.982.626,03 | 2.631.470,99 | 109,8% | 66,1% |
| Titolo 3 | 4.637.132,93 | 5.147.132,93 | 3.958.867,44 | 111,0% | 76,9% |
| Titolo 4 | 24.985.625,90 | 25.372.340,48 | 3.295.492,50 | 101,5% | 13,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 5.995.603,86 | 9.995.603,86 | 8.676.881,27 | 166,7% | 86,8% |
| Titolo 9 | 19.120.219,88 | 19.720.219,88 | 6.154.956,31 | 103,1% | 31,2% |
| TOTALE | 66.159.909,17 | 72.323.144,95 | 32.626.743,38 | 109,3% | 45,1% |

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 8.105.221,77 | 7.909.074,87 | 3.743.047,68 | 47,33 |
| Titolo II | 3.982.626,03 | 2.631.470,99 | 2.415.278,78 | 91,78 |
| Titolo III | 5.147.132,93 | 3.958.867,44 | 2.707.978,18 | 68,40 |
| Titolo IV | 25.372.340,48 | 3.295.492,50 | 933.177,17 | 28,32 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Immacolata *Perillo* *Gi. M.*

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|------------|------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| accertamento | 417.182,25 | 800.200,00 | 2.200.000,00 |
| riscossione | 211.182,25 | 800.200,00 | 2.181.291,71 |
| %riscossione | 50,62 | 100,00 | 99,15 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.200.000,00 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 417.182,25 | 800.200,00 | 2.200.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 417.182,25 | 800.200,00 | 2.200.000,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 155.991,12 | 321.904,00 | 1.023.380,00 |
| % per spesa corrente | 37,39% | 40,23% | 46,52% |
| destinazione a spesa per investimenti | 52.600,00 | 78.096,00 | 97.620,00 |
| % per Investimenti | 12,61% | 9,76% | 4,44% |

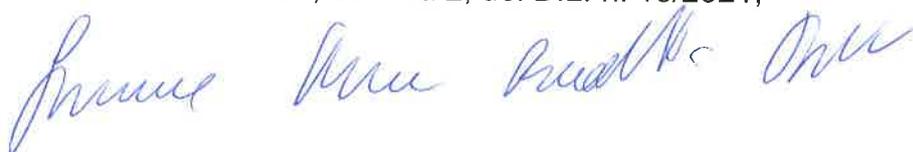
L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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 | 31.300,74 | 75.421,29 | 75.192,20 |
| Riscossione | 31.300,74 | 75.421,29 | 75.115,25 |

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 75.192,20;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;



giugno per il controllo di cui

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| importo | 31.300,74 | 75.421,29 | 75.192,20 |
| Spese correnti | 31.300,74 | 75.421,29 | 75.192,20 |
| % x spesa corrente | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

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

| | Importo | % |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 17.424.656,09 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 1.700.958,58 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.805.393,24 | |
| Residui al 31/12/2022 | 13.918.304,27 | 79,88% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 13.918.304,27 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 11.273.068,59 | 80,99% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 15.920.016,79 | 17.115.904,89 | 13.256.003,22 | 107,5% | 77,4% |
| Titolo 2 | 25.345.260,04 | 25.731.974,62 | 2.388.269,32 | 101,5% | 9,3% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 505.818,15 | 505.818,15 | 460.261,56 | 100,0% | 91,0% |
| Titolo 5 | 5.995.603,86 | 9.995.603,86 | 8.676.881,27 | 166,7% | 86,8% |
| Titolo 7 | 19.120.219,88 | 19.720.219,88 | 6.154.956,31 | 103,1% | 31,2% |
| TOTALE | 66.886.918,72 | 73.069.521,40 | 30.936.371,68 | 109,2% | 42,3% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.638.059,00 | 2.522.405,99 | -115.653,01 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 226.651,34 | 198.148,44 | -28.502,90 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.225.918,69 | 8.099.631,82 | 2.873.713,13 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.670.011,22 | 1.895.208,76 | 225.197,54 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 347.974,00 | 303.481,94 | -44.492,06 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.795,00 | 1.885,98 | 90,98 |
| 110 | altre spese correnti | 281.248,01 | 235.240,29 | -46.007,72 |
| TOTALE | | 10.391.657,26 | 13.256.003,22 | 2.864.345,96 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.434.737,70 | 2.298.269,32 | -136.468,38 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 180.000,00 | 90.000,00 | -90.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 2.614.737,70 | 2.388.269,32 | -226.468,38 |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 27/02/2023).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 367.375,41 | 436.740,39 |
| FPV di parte capitale | 359.634,14 | 328.159,26 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 727.009,55 | 764.899,65 |

Four handwritten signatures in blue ink.

A handwritten signature in black ink.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 567.672,36 | 367.375,41 | 436.740,39 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 567.672,36 | 367.375,41 | 436.740,39 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 404.310,72 | 359.634,14 | 328.159,26 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 404.310,72 | 359.634,14 | 328.159,26 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Summa *Wolfe* *Beutler* *Mue* *J.*

francesca Maria Beccato Di Meo

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 418.052,82 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 18.687,57 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 436.740,39 |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | 2022 |
|--|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 3.551.922,87 | 2.522.405,99 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 244.843,95 | 198.148,44 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 3.796.766,82 | 2.720.554,43 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 0,00 |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.796.766,82 | 2.720.554,43 |

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 223 del 29/07/2022, (rapporto spesa del personale/spesa corrente calcolato secondo il modello di calcolo di cui al DPCM del 1710312020, rientra nei parametri della tabella 1 del medesimo decreto) ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso fascia mediana.

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.768.760,33 | 4.756.345,43 | 4.554.406,22 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -12.414,90 | -201.939,21 | -210.219,29 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 4.756.345,43 | 4.554.406,22 | 4.344.186,93 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 12.342,00 | 12.143,00 | 12.143,00 |
| Debito medio per abitante | 385,38 | 375,06 | 357,75 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 199.959,46 | 163.147,69 | 171.357,88 |
| Quota capitale | 12.414,90 | 201.939,21 | 210.219,29 |
| Totale fine anno | 212.374,36 | 365.086,90 | 381.577,17 |

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Delibera di Giunta Municipale n. 231 del 27/09/2021 ha **provveduto** ad individuare, quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Francofonte i seguenti organismi partecipati:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Osservazioni |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| ATO RIFIUTI SR1 S.P.A. | 4,10% | POSTA IN LIQUIDAZIONE |
| ATO 8 IDRICO | 2,59% | POSTA IN LIQUIDAZIONE |
| S.R.R. – ATO 8 RIFIUTI | 2,92% | POSTA IN LIQUIDAZIONE |
| ATI (Assemblea Territoriale Idrica) | 3,23% | NON ANCORA ATTIVA (Commissariata) |

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 31.253.149,21 | 33.705.750,63 | -2.452.601,42 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 19.763.830,09 | 16.703.784,33 | 3.060.045,76 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 51.016.979,30 | 50.409.534,96 | 607.444,34 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 25.770.919,86 | 27.928.820,77 | -2.157.900,91 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.414.877,80 | 1.110.205,35 | 304.672,45 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 17.000,00 | 12.000,00 | 5.000,00 |
| D) DEBITI | 23.814.181,64 | 21.358.508,84 | 2.455.672,80 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 51.016.979,30 | 50.409.534,96 | 607.444,34 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 328.159,26 | 359.634,15 | -31.474,89 |

I crediti e i debiti sono conciliati con i residui attivi e passivi.

Francesco *Ucci* *De Luca* *Di Marco*

[Signature]

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | |
|-----------------------------|--|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE |
| | <i>Riserve</i> |
| Allb | da capitale |
| Allc | da permessi di costruire |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. |
| Alle | altre riserve indisponibili |
| Allf | altre riserve disponibili |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |
| | -2.157.900,91 |

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

| | |
|---|------------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 19.761.924,99 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | € 7.056.978,60 |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 12.704.946,39 |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 17.709.008,70 | 16.144.596,05 | 1.564.412,65 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 13.438.609,98 | 11.605.457,41 | 1.833.152,57 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -303.481,94 | -347.974,00 | 44.492,06 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -1.243.375,88 | -412.074,66 | -831.301,22 |
| IMPOSTE | 198.148,44 | 226.651,34 | -28.502,90 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.525.392,46 | 3.552.438,64 | -1.027.046,18 |

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

Giunta *Man* *Matteo* *Di No*

[Signature]

Proposte e considerazioni:

a) Parametri :

L'organo di Revisione ha verificato che l'ente per l'anno 2022 non rispetta N. 3 parametri su otto e precisamente i parametri deficitari sono:

- 1) **P2** che riguarda l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive delle entrate correnti che superano la soglia prevista del 22%. Tale parametro esprime la capacità di riscossione delle entrate proprie, ovvero delle entrate derivanti da imposte e tasse comunali, escludendo quindi le varie forme di contribuzione da altri Enti.
- 2) **P5** che riguarda la sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'Ente. Tale parametro è maggiore al limite di 1,20%;
- 3) **P8** che riguarda l'effettiva capacità di riscossione. Tale parametro è inferiore al 47%

Fatta questa considerazione l'ente non è da considerarsi deficitario in quanto la metà dei parametri non sono deficitari e, pertanto, a norma dell'articolo 243 del TUEL, non sarà soggetto al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni da parte della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nonché sarà soggetto ai controlli centrali in materia di copertura del costo di alcuni servizi.

b) Residui Attivi dei primi tre titoli d'entrata:

L'organo di Revisione evidenzia che i residui attivi finali dell'esercizio 2022 (competenza + residui) dei primi tre Titoli dell'entrata sono aumentati rispetto ai residui iniziali passando da € 24.074.561,31 a € 25.008.264,41 e in virtù anche del mancato rispetto del parametro P2. Rilevato che è necessario attivare procedure di recupero dell'evasione, visti i parametri relativi, si sollecita l'Ente a porre in essere le attività necessarie per accelerare l'attività di riscossione dei crediti, in particolare dei tributi, incrementando le entrate proprie per consentire disponibilità di autofinanziamento.

c) Ripiano del disavanzo al 31-12-14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 17 del 19-11-2015

L'organo di Revisione dalle verifiche fatte rileva che il disavanzo complessivo al 31-12-2014 formatesi con il riaccertamento straordinario dei residui ammontava ad € 5.799.222,78 che doveva essere ripianato in 30 anni applicando ad ogni esercizio finanziario la quota pari ad € 193.307,43 e pertanto alla chiusura dell'esercizio 2022 il disavanzo di amministrazione al 31-12-2022 doveva essere di € 4.252.763,34; come si evince da pagina 10 del presente verbale il disavanzo ammonta ad € 2.346.156,90 e pertanto si prende atto che negli esercizi finanziari precedenti e in quello attuale sono stati recuperati quote di disavanzo maggiore rispetto a quella prevista dal piano di rientro. Si ricorda al Consiglio che gli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorchè da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge.

Luigi...

d) Debiti Fuori Bilancio

L'Organo di Revisione prende atto delle certificazioni rilasciate dai Responsabili nelle quali si evince che non ci sono debiti fuori bilancio da riconoscere

e) Monitoraggio debiti crediti residui

L'Organo di Revisione Raccomanda l'ente di monitorare periodicamente il rapporto debiti crediti residui con le società partecipate

f) Tari e tributi Propri

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente in merito agli accertamenti TARI ha incassato il 21.68% degli accertamenti del periodo ovvero € 436.843,09 su €. 2.014.609,00, con un lieve incremento rispetto all'esercizio 2021. Il Collegio raccomanda all'Amministrazione di proseguire nell'attività di controllo e recupero dell'evaso di tutti i tributi

g) Equilibri di Bilancio, avanzo di competenza e parametri

Il Collegio rileva che l'Ente ha salvaguardato gli equilibri finanziari, anche prospettici ed in particolare la gestione dei debiti fuori bilancio.

Inoltre si rileva che l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica ed in particolare il saldo di bilancio, il contenimento delle spese del personale e il contenimento dell'indebitamento.

h) Patrimonio

I Revisori suggeriscono all'Ente di attenzionare i beni che costituiscono il suo patrimonio al fine di renderli produttivi ed alimentare le entrate proprie.

10. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE NICOLETTI

DOTT. LUCIANO MARIA BENEDETTO DI DIO

