

COMUNE DI CASTELBUONO

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Castelbuono

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 12.09.2023

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;

approva

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 Castelbuono che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro La Perna



Rag. Giuseppe Romano



Dott. Giovanni Pappalardo



INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Pietro La Perna, rag. Giuseppe Romano, dott. Giovanni Pappalardo, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 03.03.2021;

- ♦ ricevuta in data 01/09/2023 la proposta di delibera consiliare n. 26 del 01/09/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 01/09/2023, 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.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ♦ 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;

♦ **RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:**

- la deliberazione di Consiglio Comunale n.17 del 22/07/2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 ed i relativi allegati;
- la deliberazione di Giunta Comunale n.118 del 25/07/2022 con la quale sono state assegnate le risorse finanziarie ai Responsabili di Settore;
- delibera di C.C. n.37 del 29/11/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024";

PRESO ATTO CHE

- con delibera di G.M. n.9 del 17/01/2023 è stato determinato l'avanzo di amministrazione presunto alla data del 31/12/2022 e la sua relativa composizione;

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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

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. 8.173 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 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);
- 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, entro i termini di legge, 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.
Il Collegio rileva che la verifica di cassa del IV trimestre 2022 è stata svolta in ritardo in data 21/06/2023, verbale n. 32, per tardiva riconciliazione dei dati contabili tra l'Ente e la Tesoreria Comunale.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non ricorre la fattispecie);
- 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
- 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 8.663.357,79**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4474363,74
RISCOSSIONI	(+)	4047342,32	7987248,42	12034590,74
PAGAMENTI	(-)	2678047,22	10227807,09	12905854,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3603100,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3603100,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6719059,12	3530324,96	10249384,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	1120299,92	2490557,05	0,00 3610856,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			54711,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1523557,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			8663357,79

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.840.566,44	€ 6.926.503,14	€ 8.663.357,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.009.694,31	€ 4.256.172,52	€ 3.758.590,07
Parte vincolata (C)	€ 2.953.440,86	€ 2.063.189,30	€ 1.613.473,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 131.551,09	€ 256.385,31	€ 37.936,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 745.880,18	€ 350.756,01	€ 3.253.357,33

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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

(1) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(2) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(3) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCEDE, devono essere preventivamente valorizzate le colonne (a) e (a) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio per le rispettive quote del FCEDE.

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) (+b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c).

Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) (+b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCEDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

[illegible]

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (c) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI ANNO 2019 - ECONOMIE	1125000/0	SPESA DI GESTIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE - ACQUISTO DI BENI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI ANNO 2018 - CAP 5941611	1945500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI ANNO 2019 - ECONOMIE	2937500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
142100/0	PROVENTI DA CONCESSIONE CIMITERIALI - AREE E LOCULI	2950914/0	SPESA PER SERVIZI DI TUMULAZIONE ED ESTUMULAZIONE (F. CAP. 5941653)	1.134,48	32.256,00	25.717,26	0,00	0,00	7.673,22
202500/0	FONDO AUTONOMIE LOCALI -QUOTA INVESTIMENTI	2960950/0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI FINANZIATE DA O.U.	100.000,00	0,00	42.523,36	57.476,64	0,00	0,00
202900/0	FONDO AUTONOMIE LOCALI -QUOTA INVESTIMENTI	2961904/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
252100/0	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI (VEDI CAP U 2078300 COMPLETAMENTO OPERE URBANIZZAZIONE AREA EX SIRAP)		Capitoli di spesa aggregati ad un unico oggetto della spesa	0,00	93.727,46	732,00	92.995,46	0,00	0,00
255300/0	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DI SERVIZIO ATTIVITA' COMMERCIALI (U.CAP. 19141/60)	1914750/0	ACQUISIZIONE BENI PATRIMONIALI DELL'ENTE PER MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DI SERVIZIO (CAP. E. 2553)	250,83	0,00	0,00	0,00	0,00	250,83
5541654/2	FONDO INVESTIMENTI REGIONE SICILIA - QUOTA DESTINATA A SPESE IN CONTO CAPITALE		Capitoli di spesa aggregati ad un unico oggetto della spesa	0,00	62.427,56	21.340,71	11.074,46	0,00	30.012,39
TOTALE				256.385,31	188.411,02	105.313,33	361.546,56	0,00	37.936,44
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									37.936,44

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

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	639.821,05			150.000,00	789.821,05
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	885.679,79	255.000,00			1.140.679,79
Altro					
Totale avanzo utilizzato	1.525.500,84	255.000,00		150.000,00	1.930.500,84

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.200.790,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.635.913,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.578.269,49
SALDO FPV	€ 1.057.644,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 394.793,53
Maggiori residuo attivo da riclassificazione	€ 1.451.601,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 488.719,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 522.325,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.880.001,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.200.790,76
SALDO FPV	€ 1.057.644,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.880.001,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.930.500,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.996.002,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 8.663.357,79

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.216.012,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	23.088,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	489.143,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		703.781,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	506.805,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.975,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		519.810,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	479.033,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40776,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40776,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.787.354,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		23.088,00
Risorse vincolate nel bilancio		968.177,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		796089,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-506.805,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1302894,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	292.484,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.637.462,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	314.092,71
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	8.291.082,83
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	54.711,84
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	432.024,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		466.221,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	719.661,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	33.909,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.780,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.216.012,83
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	23.088,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	489.143,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		703.781,43
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-506.805,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.210.586,88

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.210.839,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.343.429,01
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.631.880,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	314.092,71
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	33.909,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	45.850,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	5.681,02
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.780,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.747.027,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.523.557,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		519.810,56
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	479.033,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.776,93
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.776,93

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	45.850,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	5.681,02
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.787.354,41
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	23.088,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	968.177,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		796.089,38
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-506.805,45
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.302.894,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

01) Risultato di competenza di parte corrente		1.216.012,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	719.661,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	23.088,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-506.805,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	489.143,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		490.925,45

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.787.354,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 796.089,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.302.894,83

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 292.484,81	€ 54.711,84
FPV di parte capitale	€ 2.343.429,01	€ 1.523.557,65
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	€ 595.465,70	€ 292.484,81	€ 54.711,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 6.670,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 543.659,56	€ 178.934,14	€ 54.711,84
- 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	€ 9.600,00		€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 42.206,14	€ 106.879,93	€ -
- 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.

14

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	€ 1.952.897,66	€ 2.343.429,01	€ 1.523.557,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.149.191,82	€ 1.613.511,90	€ 924.497,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 803.705,84	€ 729.917,11	€ 599.059,78
- 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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	54.711,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	54.711,84

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. 94 del 31.07.2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 37 del 28 luglio 2023.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.408.726,31	€ 4.047.342,32	€ 6.719.059,12	€ 1.357.675,13
Residui passivi	€ 4.320.673,09	€ 2.678.047,22	€ 1.120.299,92	-€ 522.325,95

Comune di Castelbuono

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€	364.916,88	€ 300.456,08	€ 589.834,88	€ 819.376,19	€ 1.318.573,50	€ 3.393.157,53
Titolo II	€	50.400,00	€ 52.301,50	€ 13.889,05	€ 30.970,78	€ 905.603,82	€ 1.053.165,15
Titolo III	€	110.417,46	€ 222.648,16	€ 143.074,41	€ 176.458,90	€ 704.248,32	€ 1.356.847,25
Titolo IV	€	56.651,87	€ 23.743,77	€ 122.355,04	€ 509.927,31	€ 547.245,52	€ 1.259.923,51
Titolo V	€	431.653,33		€ 1.019.948,20		€ 51.531,02	€ 1.503.132,55
Titolo VI	€	486.107,52		€ 1.042.536,76	€ 56.115,12		€ 1.584.759,40
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€	2.718,19	€ 24.532,76	€ 68.024,96		€ 3.122,78	€ 98.398,69
Totali	€	1.502.865,25	€ 623.682,27	€ 2.999.663,30	€ 1.592.848,30	€ 3.530.324,96	€ 10.249.384,08

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	5.973,52	€ 44.209,78	€ 38.423,90	€ 361.948,75	€ 1.341.621,17	€ 1.792.177,12
Titolo II	€	146.910,38	€ 8.174,45	€ 22.810,98	€ 220.917,67	€ 1.145.037,46	€ 1.543.850,94
Titolo III							€ .
Titolo IV							€ .
Titolo V							€ .
Titolo VII	€	89.744,23	€ 112.961,30	€ 68.024,96	€ 200,00	€ 3.898,42	€ 274.828,91
Totali	€	242.628,13	€ 165.345,53	€ 129.259,84	€ 583.066,42	€ 2.490.557,05	€ 3.610.856,97

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, i settori I – II – III – V – UOC Segretario, hanno provveduto a dichiarare nelle determinate che per i residui attivi relativi alle annualità passibili di prescrizioni sono stati emessi gli atti interruttivi che permettono il mantenimento del titolo giuridico del credito, mentre per i residui passivi è stato attestato il mantenimento delle spese impegnate negli esercizi 2022 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese e/o forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento;

- risultano esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- Dai valori sopra riportati si riscontra un miglioramento della capacità di smaltimento dei residui attivi, complessivamente si passa da un valore iniziale di €. 9.408.726,31 a €. 6.719.059,12.
- Si evidenzia, altresì, lo stralcio dal bilancio di residui attivi di difficile esazione per un valore complessivo di €. 35.491,16. Lo stesso importo è stato inserito nel Conto del Patrimonio tra le immobilizzazioni finanziarie;
- Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

I Revisori raccomandano nuovamente il monitoraggio periodico dei residui e il miglioramento dell'attività di riscossione dei residui mantenuti, tenuto conto della loro consistenza e di trasmettere allo scrivente OdR un resoconto motivato dell'attività svolta, provvedendo eventualmente allo stralcio per inesigibilità laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili e comunque dandone una adeguata e particolareggiata motivazione.

Comune di Castelbuono

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	29655,85	303323,46	60564,76	117782,75	86542,26	30000,00	90863,97	135478,91
	Riscosso c/residui al 31.12	29655,85	306340,41	79948,29	85957,87	36028,51	48105,42		
	Percentuale di riscossione	100,00	101,00	121,00	73,00	42,00	160		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1885844,70	2188751,11	2656237,97	2730165,12	3290168,63	4301830,78	2982969,96	2077340,28
	Riscosso c/residui al 31.12	590501,57	594739,22	614169,00	545992,72	606020,97	1883498,75		
	Percentuale di riscossione	32,00	22,00	23,00	20,00	18,00	44		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	103267,49	107083,93	82633,98	82992,45	144236,57	77753,76	95073,87	87154,22
	Riscosso c/residui al 31.12	8726,83	29250,43	1664,33	2195,58	27858,81	6486,20		
	Percentuale di riscossione	8,00	27,00	2,00	3,00	19,00	8		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9610,00	2110,00	910,00	910,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	78,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	880371,02	1087239,29	841521,12	974254,03	981315,14	905245,12	709774,86	452055,61
	Riscosso c/residui al 31.12	141804,51	440757,68	299945,12	351676,44	266903,53	210749,35		
	Percentuale di riscossione	16,00	41,00	36,00	36,00	27,00	23		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	269686,84	332649,97	216988,09	270198,70	255191,94	235971,16	199816,38	123466,54
	Riscosso c/residui al 31.12	52020,07	169214,67	74837,65	114897,06	81365,21	54816,70		
	Percentuale di riscossione	19,00	51,00	34,00	43,00	32,00	23		

18

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)	€	3.603.100,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.603.100,17

Il Tesoriere comunale, Banco di Credito Cooperativo San Giuseppe di Petralia Sottana, ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2022 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere.

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).

I conti presentati dagli agenti contabili interni a denaro e dal Tesoriere nei termini di legge sono corrispondenti alle risultanze della contabilità finanziaria come preso atto con determinazione del Responsabile del settore economico finanziario n. 367 del 04/07/2023.

I conti giudiziali presentati dagli agenti contabili esterni nei termini di legge sono corrispondenti alle risultanze della contabilità finanziaria come preso atto con determinazione del Responsabile del settore economico finanziario n.297 del 24/05/2023.

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.601.921,78	€ 4.474.363,74	€ 3.603.100,17
di cui cassa vincolata	€ 308.950,38	€ 953.068,39	€ 66.086,78

L'Ente **non ha** anticipazione di cassa.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Il tempo medio di pagamento nelle forme e con le modalità indicate all'art. 41 del D.L. 66/2014 che risulta essere pari ad -1,60 gg.

L'Ente non ha pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente" lo stock del debito del Comune per l'anno 2022.

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 -49.494,56.

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 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 2.988.252,12**

Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di **euro 8.964,75** quale fondo per perdite Società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo vincolato a copertura del rischio degli oneri derivanti dal contenzioso per **euro 591.785,20**. Con deliberazione di G.M. n. 15 del 01/02/2023, 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 le quote accantonate risultano per € 782.995,56, pertanto si ritiene congruo prudenzialmente accantonare un ulteriore importo pari a **€ 191.210,36**.

Fondo indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.865,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.088,00
- utilizzi	€ 13.865,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.088,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 166.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto secondo la normativa vigente non è tenuto ad attivarlo.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	4514161,24	4557895,45	100,97
Titolo 2	3667064,70	2645109,36	72,13
Titolo 3	1783820,32	1434458,13	80,41
Titolo 4	8073340,61	1580349,76	19,57
Titolo 5	5681,02	51531,02	907,07

IMU**RIEPILOGO MENSILE DEL 30-11-2021****Mensilità Ordinaria**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 33.686,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Il gettito 2022 è stato pari a € 1.564.904,92 in diminuzione rispetto al gettito 2021 (€ 1.598.591,25).

CENTRO DI COSTO TOTALI ADDIZIONALE REGIONALE

RECUPERO EVASIONE: si registrano incassi in c/residui 2021 per € 34.083,19.

Capitolo	Art.	Anno ass.	Anno res.	Impegno	Sub	Liquid.	C/R	V liv.	SIOPE	Descrizione	Entrata	Uscita
1971000									4201	SICILIA		43,77
1971000									4201	SICILIA		1.781,44
TOTALE												1.835,21

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.

TIA-TARI

La TARI 2022 presenta un gettito complessivo di €. 1.785.758,00 con un incassato, per l'anno 2022, pari ad euro 623.810,57.

RECUPERO EVASIONE: importo incassato nel 2022 €. 31.846,96

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	€ 40.428,46	€ 73.614,15	€ 112.971,04
Riscossione	€ 37.278,21	€ 71.359,10	€ 112.320,62

Si rileva un incremento nella riscossione dei contributi per permessi di costruire rispetto all'anno precedente.

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	€ 100.127,58	€ 137.982,70	€ 97.739,56
riscossione	€ 66.163,98	€ 60.609,93	€ 35.000,98
%riscossione	66,08	43,93	35,81

Proventi dei beni dell'ente:

Tra i proventi da vendita di beni e servizi e derivanti dalla gestione dei beni, sono ricompresi:

- proventi da diritti di segreteria diversi € 41.239,47;
- proventi da servizio mense scolastiche € 83.000,00;
- proventi da concessioni parcheggi a pagamento € 51.773,18;
- proventi dell'acquedotto comunale € 391.237,05;
- canone per il servizio di fognatura € 47.592,95;
- canone per il servizio di depurazione € 115.442,86;
- proventi da servizio di illuminazione votiva € 49.548,22;
- servizio asilo nido € 45.000,00;
- servizi a favore dei disabili psichici € 40.962,72;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- introiti e rimborsi diversi € 29.586,81;
- altri proventi € 208.951,46.

Attività di verifica e controllo

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi delle entrate per il recupero dell'evasione rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ 135.478,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 31.846,96	€ 31.846,96	€ -	€ 61.621,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 31.846,96	€ 31.846,96	€ -	€ 197.100,01

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	€ 2.802.237,26	€ 3.059.138,44	256.901,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 206.820,29	€ 216.364,80	9.544,51
103	acquisto beni e servizi	€ 3.839.462,52	€ 4.522.250,84	682.788,32
104	trasferimenti correnti	€ 391.822,83	€ 243.043,58	-148.779,25
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 79.370,19	€ 69.203,25	-10.166,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.524,09	€ 74.202,66	28.678,57
110	altre spese correnti	€ 836.185,23	€ 106.879,26	-729.305,97
TOTALE		€ 8.201.422,41	€ 8.291.082,83	89.660,42

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	€ 2.059.479,40	€ 2.734.728,58	675.249,18
203	Contributi agli investimenti		€ 12.000,00	12.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 16.461,71	€ 299,00	-16.162,71
TOTALE		€ 2.075.941,11	€ 2.747.027,58	671.086,47

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** 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;

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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore di cui all'art. 6 del DPCM, tabella 3, che individua una seconda e più elevata misura di valore soglia (valore di rientro) che per il Comune di Castelbuono è del 30,90%, per gli Enti tenuti ad adottare un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto, per convergere al massimo nel 2025 verso il valore di rientro.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 3.567.364,00	€ 3.059.138,44
Spese macroaggregato 103	€ 9.490,00	€ 14.004,90
Irap macroaggregato 102	€ 226.996,33	€ 187.299,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.803.850,33	€ 3.260.443,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 396.761,00	€ 93.858,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.407.089,33	€ 3.166.584,55
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Debiti fuori bilancio

25

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 12.977,89 (spese correnti) 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;

Da apposita verifica, giuste attestazioni dei responsabili di settore in sede di approvazione Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio, si sono evidenziati debiti fuori bilancio **per € 12.718,22** di cui:

€ 538,40 del Settore Tributi, riconosciuto con delibera di C.C. n.38 del 31/07/2023 che trova copertura finanziaria nel bilancio comunale al capitolo "Oneri straordinari della gestione corrente";

€ 1.348,10 del Settore Urbanistica, da riconoscere, che trova copertura finanziaria nel bilancio comunale al capitolo "Oneri straordinari della gestione corrente";

€ 10.831,72 del Settore U.O.C., da riconoscere, che trova copertura finanziaria nell'avanzo accantonato del risultato di amministrazione del Rendiconto 2021;

Con nota prot.17372 del 31/08/2023 del Segretario Generale, è stato segnalato il DFB da riconoscere, relativo alla sentenza di 1° grado n. 965/2023 emessa dal Tribunale di Termini Imerese riguardante la SEPE Costruzioni, per l'importo di € 233.710,55 e che tale somma trova copertura nell'apposito "Fondo rischi e contenzioso" quale parte integrante della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2021.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022
8,83%	7,87%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.349.318,36	26
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.272.297,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.177.099,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 8.798.715,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 879.871,58	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 69.203,25	26
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 810.668,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 69.203,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		7,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.644.968,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 351.864,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.293.104,00

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.154.024,07	€ 1.921.402,97	€ 1.644.968,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 232.621,10	-€ 276.434,52	-€ 351.864,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.921.402,97	€ 1.644.968,45	€ 1.293.104,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.256,00	8.177,00	8.173,00
Debito medio per abitante	232,73	201,17	158,22

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 90.349,19	€ 96.789,38	€ 69.203,25
Quota capitale	€ 232.621,10	€ 255.240,86	€ 351.864,45
Totale fine anno	€ 322.970,29	€ 352.030,24	€ 421.067,70

27

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 provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.**

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022 e non è stato applicato avanzo vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
	<i>(dati in euro)</i>
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	173.350
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-88.255
Saldo complessivo	261.605
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022	Importo
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	5.446
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	82.807
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministero dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022)	2
Totale	88.255

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 54.614,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 110.657,88
Totale	€ 165.271,88
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 165.271,88
Totale	€ 165.271,88

29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **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),	SI
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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, rileva che i Responsabili di settore del Comune di Castelbuono hanno rappresentato la conciliazione e debitamente verificato la nota informativa di verifica debiti/crediti del Comune con i propri enti strumentali. L'Organo di revisione ha asseverato la reciprocità dei crediti e debiti nei confronti di Ecologia Ambiente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro i termini di legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' 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, giuste deliberazioni di G.M. n.87 del 19/07/2023 "Aggiornamento annuale inventario di beni mobili al 31/12/2022" e G.M. n. 105 del 30/08/2023 "Approvazione revisione inventari beni immobili e relativo conto patrimoniale 2022".

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Comune di Castelbuono

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	43.173.575,49	42.056.030,74	1.117.544,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.921.166,81	10.477.259,44	443.907,37
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.094.742,30	52.533.290,18	1.561.452,12
A) PATRIMONIO NETTO	43.843.238,87	41.187.058,24	2.656.180,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	767.249,95	803.704,89	-36.454,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.088,00	0,00	3.088,00
D) DEBITI	6.035.571,47	7.096.933,04	-1.061.361,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.445.594,01	3.445.594,01	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.094.742,30	52.533.290,18	1.561.452,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Conto del Patrimonio, redatto in conformità ai criteri di cui al nuovo principio contabile sopracitato, presenta un totale dell'attivo di euro 54.094.742,30 e una consistenza patrimoniale netta di euro 43.843.238,87. Le poste finanziarie del Conto del Patrimonio trovano corrispondenza nel Conto del Bilancio. La consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali e materiali trova riscontro nelle risultanze d'inventario.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.585.233,44	12.006.193,87	-1.420.960,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.433.941,23	11.083.353,22	-1.649.411,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.838,11	-79.169,67	66.331,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.116.632,54	-2.365.914,87	8.482.547,41
IMPOSTE	201.580,74	179.490,18	22.090,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.053.505,90	-1.701.734,07	8.755.239,97

31

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

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

In particolare l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è / non si avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. Con deliberazione n. 132 di G.M. del 11/08/2022 è stato proposto l'attivazione delle procedure per l'assunzione a tempo determinato di due unità di personale con profilo professionale "Istruttore tecnico", categoria "C", presso il settore tecnico per l'attuazione dei progetti previsti ed approvati dal PNRR, per n. 2 mesi prorogabili e comunque non oltre l'approvazione del Conto Consuntivo 2021.

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 illustrativa della Giunta sulla Gestione, costituita dall'allegato "B":

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti,
- illustra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio;
- contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, in via preliminare ritiene d'obbligo porre nella dovuta attenzione il rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei documenti contabili, poiché essi sono funzionali al corretto svolgimento del ciclo di bilancio in ognuna delle sue fasi, di programmazione, gestione e rendicontazione, come evidenziato anche gli orientamenti giurisprudenziali della Corte dei Conti, in quanto il rendiconto rappresenta un momento essenziale del processo di pianificazione e di controllo sul quale si articola l'intera gestione dell'ente, contiene informazioni comparative e misurano i valori della previsione definitiva, confrontandoli con quelli risultanti dalla concreta realizzazione dei programmi e degli indirizzi politici, ossia con i risultati conseguiti, valutandone eventuali scostamenti ed analizzandone le ragioni.

Si rammenta che il ritardo nell'approvazione del rendiconto produce l'impossibilità di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, di somministrazione ed anche con riferimento ai processi di stabilizzazione, fino all'adempimento; la sospensione della seconda rata del contributo ordinario. Il rispetto del termine costituisce un imprescindibile riferimento per gli eventuali interventi sulla gestione in corso d'esercizio e per la successiva programmazione finanziaria.

32

Si raccomanda:

- di aggiornare continuamente l'inventario dei beni mobili ed immobili e nell'evenienza di dismettere i beni deteriorati;
- di attenzionare ininterrottamente la spesa corrente e ridurla ove possibile;
- di attuare, ai sensi dell'art. 9 della legge 03/08/2009, le misure organizzative (procedure di spesa e allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti;
- di monitorare costantemente la spesa del personale nell'intento di rispettare il disposto normativo;
- la capacità di riscossione delle entrate proprie sia ordinarie che derivanti dalla lotta all'evasione risulta ancora inadeguata. Considerando i tempi lunghi per la riscossione dei tributi accertati e che una significativa percentuale di questi rimarrà non riscossa, potrebbe rivelarsi difficile alle attuali condizioni mantenere gli equilibri di bilancio. Si rilevano gravi criticità in merito agli introiti della TARI con percentuali di incassi ampiamente al di sotto delle previsioni; l'Ente, pertanto, deve ulteriormente incrementare le attività e le risorse in

materia di accertamento tributario locale. L'incremento delle risorse non può quindi che riferirsi alla ricerca del gettito eluso ed evaso, migliorando la qualità e l'utilizzo delle banche dati e strumenti idonei. L'organo di revisione ritiene indispensabile la realizzazione di una più innovativa e produttiva fase di verifica e di controllo ed una puntuale attività di recupero dell'evasione tributaria, che deve avvenire certamente a breve tempo dall'emissione di avvisi bonari o dalla scadenza del tributo;

- **congruità del fondo rischi:** Il Collegio ritiene all'uopo procedere ad un ulteriore accantonamento di €. 191.210,36 per adeguare il fondo vincolato a copertura del rischio degli oneri derivanti dal contenzioso così come previsto nella deliberazione di G.M. n. 15 del 01/02/2023.
- **Controllo sulle società partecipate:** Il Collegio invita e raccomanda di incrementare il sistema di controllo delle attività sulle società partecipate secondo le prescrizioni di cui all'art. 147 quater del D.Lgs 267/00 e ssmi e di adeguare il vigente regolamento di contabilità al nuovo sistema dei controlli previsto dal T.U. sulle partecipate e di implementare il sistema di misurazione e di rappresentazione dei risultati qualitativi-quantitativi della gestione e della produzione dei servizi, rispetto ai programmi e agli obiettivi prefissati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, apponendo un ulteriore vincolo sull'avanzo di amministrazione di €. 191.210,36 a Fondo rischi contenzioso.

L'ORGANO DI REVISIONE

