COMUNE DI ACI CASTELLO

Provincia di CATANIA

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2022

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

Il Collegio dei Revisori (*Firmato digitalmente*)

F.to Dott.ssa Maria Carrubba (Presidente)

F.to Dott. ssa Eleonora Napolitano (Componente)

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè (Componente)

E

COMUNE DI ACI CASTELLO
Comune di Aci Castello

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0038087/2023 del 04/09/2023

Firmatario: GASPARE GIUSEPPE MULE', eleonora napolitano, Maria Carrubba

Comune di ACI CASTELLO

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 01/09/2023

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;

REDIGE

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 Aci Castello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lì, 01.09.2023

L'Organo di revisione

F.to Dott.ssa Maria Carrubba, Presidente

F.to Dott. ssa Eleonora Napolitano, Componente

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè, Componente

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	35
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Carrubba, presidente, Eleonora Napolitano, componente, Gaspare Giuseppe Mulè, componente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 05/10/2022;

- ◆ ricevuta in data 07/08/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 04/08/2023, successivamente richieste di documentazione integrativa relazionandosi con gli uffici, 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 (**);

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.03
di cui variazioni di Consiglio	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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. 17.834 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente non ha avuto rilievi per l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 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);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0.....</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 0.....</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0.....</i>

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)

Non ricorre il caso specifico		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e con determina n.1325 del 28/07/2023 si è determinato la parificazione dei conti, con le riserve di ulteriori controlli sugli agenti esterni (STRUTTURE RICETTIVE), sotto una espressione di eventuali evasioni insistenti nel territorio.

- 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;

- **l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari ai fini del** rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo tecnico;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, causato da FCDE e fa riaccertamento straordinario dei residui per € 568.450,76;

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 14.073,02	€ 23.770,92	-€ 9.697,90	59,20%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 14.073,02	€ 23.770,92	-€ 9.697,90	59,20%	

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 28.920.864,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.814.992,94
RISCOSSIONI	(+)	5.431.224,00	14.842.785,03	20.274.009,03
PAGAMENTI	(-)	3.406.360,52	13.091.825,49	16.498.186,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.590.815,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.590.815,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.430.005,75	13.376.272,87	35.806.278,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.027.297,74	5.198.566,80	9.225.864,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			107.314,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.143.051,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			28.920.864,07

Non ricorre il caso specifico previsto nella sottostante tabella:

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

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015			0,00	0,00	0,00	355.489,32	355.489,32
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	212.961,44	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	0,00	0,00	568.450,76	355.489,32

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

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE				
	DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	355.489,32	355.489,32	355.489,32	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	212.961,44	212.961,44	212.961,44	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	568.450,76	568.450,76	568.450,76	0,00

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

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

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.288.849,20	€ 24.914.898,53	€ 28.920.864,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.543.427,00	€ 22.562.329,80	€ 24.479.930,33
Parte vincolata (C)	€ 2.468.450,22	€ 1.806.650,27	€ 2.122.584,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.107.388,76	€ 3.117.386,76	€ 2.182.107,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.830.416,78	-€ 2.571.468,30	€ 136.241,94

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

10

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1(2021)	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 50.000,00					€ 50.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.452.000,00									€ 1.452.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 935.279,73
Valore monetario della parte	€ 1.811.895,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.811.895,08

L'Organo di revisione ritiene sussistono 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*	€ 9.928.665,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.787.602,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.250.365,97
SALDO FPV	-€ 5.462.763,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 850.570,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 390.634,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 459.936,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.928.665,61
SALDO FPV	-€ 5.462.763,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 459.936,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.502.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 23.412.898,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 28.920.864,07

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.641.721,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.297.502,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	185.990,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.158.228,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	692.661,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.465.566,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		757.729,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	335.667,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		422062,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		422062,36
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.399.450,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.297.502,53
Risorse vincolate nel bilancio		521.657,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3580290,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		692.661,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.887.629,20

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): € 5.399.450,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.580.290,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.887.629,20

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	€ 218.135,92	€ 107.314,64
FPV di parte capitale	€ 2.569.466,09	€ 8.143.051,33
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	€ 146.512,41	€ 218.135,92	€ 107.314,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 146.512,41	€ 218.135,92	€ 107.314,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

13

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.460.284,60	€ 2.569.466,09	€ 8.143.051,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.460.284,60	€ 2.569.466,09	€ 8.143.051,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	92.093,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.221,12
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	107.314,64

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.125 del 02/08/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 125 del 02.08.2023. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.711.799,87	€ 5.431.224,00	€ 22.430.005,75	-€ 850.570,12
Residui passivi	€ 7.824.292,27	€ 3.406.360,52	€ 4.027.297,74	-€ 390.634,01

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 533.076,26	€ 309.119,11
Gestione corrente vincolata	€ 181.501,79	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 122.619,19	€ 71.379,61
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 13.372,88	€ 10.135,29
MINORI RESIDUI	€ 850.570,12	€ 390.634,01

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE, ricalcolate sui residui attivi esistenti.

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:

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 4.604.805,64	€ 822.156,24	€ 799.296,60	€ 766.046,89	€ 1.161.654,89	€ 3.968.732,38	€ 12.122.692,64
Titolo II	€ 0,00	€ 78.964,22	€ 4.115,71	€ 0,00	€ 513.157,00	€ 1.528.321,33	€ 2.124.558,26
Titolo III	€ 4.898.012,82	€ 1.207.947,35	€ 1.065.209,55	€ 1.200.538,00	€ 1.697.697,77	€ 1.845.381,58	€ 11.914.787,07
Titolo IV	€ 15.900,00	€ 0,00	€ 1.569.507,29	€ 172.653,02	€ 325.431,50	€ 5.365.665,37	€ 7.449.157,18
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI	€ 1.485.425,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.485.425,07
Titolo VII	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX	€ 26.596,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.889,93	€ 668.172,21	€ 709.658,40
Totali	€ 11.030.739,79	€ 2.109.067,81	€ 3.438.129,15	€ 2.139.237,91	€ 3.712.831,09	€ 13.376.272,87	€ 35.806.278,62

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 53.671,30	€ 779.931,19	€ 281.842,42	€ 325.891,80	€ 555.041,18	€ 3.284.834,23	€ 5.281.212,12
Titolo II	€ 37.676,24	€ 135.554,13	€ 1.460.502,70	€ 885,00	€ 0,00	€ 1.178.603,53	€ 2.813.221,60
Titolo III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo V	€ 367.808,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 367.808,45
Titolo VII	€ 9.925,00	€ 750,00	€ 1.350,00	€ 728,40	€ 15.739,93	€ 735.129,04	€ 763.622,37
Totali	€ 469.080,99	€ 916.235,32	€ 1.743.695,12	€ 327.505,20	€ 570.781,11	€ 5.198.566,80	€ 9.225.864,54

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	0,00	893.244,61	829.751,46	392.100,19	462.285,47	724.079,09	113.441,50	90.329,17
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	288.750,61	269.486,73	230.272,83	310.751,74	610.704,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	32,33%	32,48%	58,73%	67,22%	84,34%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	8.912.408,51	9.341.241,17	7.794.605,02	8.354.678,13	9.189.992,66	7.781.558,09	6.196.160,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.007.695,67	822.255,02	680.484,88	1.015.520,89	1.408.434,57		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,31%	8,80%	8,73%	12,16%	15,33%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	6.399.956,87	6.845.499,47	11.261.541,23	8.757.713,24	10.174.682,12	9.512.284,20	9.131.260,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	289.080,69	218.817,21	144.739,53	115.568,84	233.957,87		
	Percentuale di riscossione	0,00	4,52%	3,20%	1,29%	1,32%	2,30%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	41.344,24	50.869,24	63.869,24	87.045,24	64.664,10	7.499,24	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	887,76	1.000,00	0,00	26.458,96	57.118,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	2,15%	1,97%	0,00%	30,40%	88,33%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	33.270,00	6.548,00	74.000,00	75.000,00	42.308,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	33.270,00	6.548,00	74.000,00	75.000,00	42.308,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	10.590.815,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	10.590.815,96

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.343.480,70	6.814.992,940	€ 10.590.815,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.150.423,29	€ 1.003.841,26	€ 918.272,49

L'Ente non ha effettuato nessuna anticipazione di cassa.

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

18

L'ente ha però provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 con Determina di Area 3 n. 114 del 16/05/2023 così come rappresentato nella seguente tabella:

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
11	VINCOLI PROVENIENTI DA MUTUI	€ 230.451,97
12	VINCOLI SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE	€ 687.820,52
	TOTALE	€ 918.272,49

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 499.959,35.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando

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, 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, illustrato mediante relazione al rendiconto **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 64,32. giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 75.155,15.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.869.224,46.

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

- 1) Non ricorre, l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) Non ricorre l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro zero ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

DENOMINAZIONE	OGGETTO SOCIALE	ATTIVITA' SVOLTE IN FAVORE DELL'AMMINISTRAZIONE	RAGIONE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	DURATA IMPEGNO	ONERE COMPLESSIVO A QUALSIASI TITOLO GRAVANTE SUL BILANCIO	N.R APPR. AMM. E NEGLI ORGANI DI GOVERNO	TRATTAMENTO ECONOMICO	RISULTATO DI BILANCIO 2017	RISULTATO DI BILANCIO 2018	RISULTATO DI BILANCIO 2019	RISULTATO DI BILANCIO 2020	NOMINATIVI AMMINISTRATORI E COMPLENSI
AGT MULTISERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE P.IVA 04307560872	ATTIVITA' DI SERVIZI PER EDIFICI E PAESAGGI	SERVIZI STRUMENTALI DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO, DEGLI EDIFICI E DELLE STRADE - PULIZIA DEGLI EDIFICI COMUNALI - SERVIZI CIMITERIALI	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	20%	SONO IN CORSO PROCEDURE DI LIQUIDAZIONE	€128.336,27	//	€ 0,00	€1.117,00	-€ 937.163,00	- €465.516	IN LIQUIDAZIONE SENZA DI FALLIMENTI O N. 56 DEL TRIBUNALE DI CATANIA	LIQUIDATORE UNICO: SCROFANI SEBASTIANO SEVILUCA = €18.000,00
ACIAMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE - ATO CT 2 P.IVA 04022930871	ATTIVITA' DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI; RECUPERO DEI MATERIALI	ATTIVITA' DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	SOCIETA' PER AZIONI	11,34%	SONO IN CORSO PROCEDURE DI LIQUIDAZIONE	€25.000,00	//	€ 0,00	€169,00	€71,00	€146,00	IN LIQUIDAZIONE	LIQUIDATORE UNICO FONTANA SERGIO = €40.260,48
SIE - SERVIZI IDRICI ETNEI SPA - P.IVA 04201250877	GESTIONE DEI SERVIZI IDRICI INTEGRATO	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ED ESECUZIONE DEI LAVORI CONNESSI	SOCIETA' PER AZIONI	0,76%	TRENNALE	€ 0,00	//	€0,00	€32.183,00	€104.489,00	€87.018,00	DISMISSIONE IN CORSO	PRES: GIUGNO D. - AMM. Del. CASSAR S. - CONSIGLIERI: BONACCORSI D. - ZAPPALAM. BERTOLONE MELE A.- RAPISARDA S.- CIFRODELLI R. (compenso pro-capite €5.000,00 annue)

SRR CATANIA AREA METROPOLITANA-SOCIETA' CONSORTILE X AZIONI P.IVA 05103780879	SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2,37%	31/12/2030	€. 6.888,39	//	€.0,00	0 (PAREGGIO)	0 (PAREGGIO)	0 (PAREGGIO)	N.D.	PRESIDENTE C.D.A. LAU DANI F. - VICE PRESIDENTE RUBINO M. CONSIGLIERI: PULVIRENTI A. - MELI G. - TEGHINI E. (funzioni svolte a titolo gratuito)
CONSORZIO ATO 2 - CATANIA ACQUE IN LIQUIDAZIONE P.IVA 04042740870	GESTIONE ACQUE	ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE	1,49%	SONO IN CORSO PROCEDURE DI LIQUIDAZIONE	€.17.832,00	//	€.0,00	€.2.597.167,81	€.8.632.953,97	N.D.	N.D.	COMMISSARIO STRAORDINARIO E LIQUIDATORE: SICALI ANGELO S. = €.18.716,40
GAC RIVIERA DEI CICLOPI E DELLE LAVI P.IVA 05059630870 - (nuova denominazione FLAG RIVIERA ETNEA)	EDUCAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA A SOSTEGNO DEL PESCATO LOCALE	SVILUPPO SOSTENIBILE DELLE ZONE DI PESCA	SOCIETA' COOPERATIVA CONSORTILE A.R.L.	7,72%	INDETERMINATO	€. 0,00	//	€.0,00	0 (PAREGGIO)	N.D.	N.D.	N.D.	PRESIDENTE C.D.A.: VASTA G. VICE PRES. PENNISI S. CONSIGLIERI: CARAGLIANO V. - CONTARINO E. - SPADARO S. - POGLIESE S.-DI PIETRO M.-MESSINA L. PITRUZZELLO D.-FOTI N..-DI PIETRO N. (funzioni svolte a titolo gratuito)
DISTRETTO TURISTICO TERRITORIALE "IL MARE DELL'ETNA" SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. IN LIQUIDAZIONE P.IVA 04957600879	PROMOZIONE SVILUPPO SOCIOECONOMICO	PROMUOVE E CONCORRE ALLO SVILUPPO SOCIOECONOMICO DEL TERRITORIO, FAVORENDO LA PARTECIPAZIONE DI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	CONSORZIO	10,76%	INDETERMINATO	€. 5.000,00	//	€.0,00	€.2,00	- €.4.463,00	N.D.	N.D.	LIQUIDATORE UNICO: ALL' STEFANO.
CONSORZIO ISOLE DEI CICLOPI P.IVA 03865390870	PROMOZIONE E TUTELA DELL'AMBIENTE	PROMUOVE LA VALORIZZAZIONE E CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE DELL'AMBIENTE	CONSORZIO	50,00%	INDETERMINATO	€.10.000,00	3	€.0,00	€. 1.087,00	N.D.	N.D.	N.D.	PRESIDENTE C.D.A.: COSENTINO S. CONSIGLIERI: SCANDURRA C. PRIOLO F. - MELI M. - COCO S. CANNIZZARO S.

CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO P.IVA 93157710877	AMMINISTRAZIONE COMUNALE PER FINALITA' SOCIALI DEL PATRIMONIO CONFISCATO ALLA MAFIA	AMMINISTRAZIONE COMUNE PER FINALITA' SOCIALI DEL PATRIMONIO CONFISCATO ALLA MAFIA	CONSORZIO TRA ENTI LOCALI	5% (IN PARTI UGUALI TRA 20 SOCI)	2030	€ 0,00	//	€ 0,00	€ 9.833,09	€ 9.238,85	€ 10.606,15	N.D.	PRESIDENTE C.D.A.: PAPPALARDO A.=€ 3.000,00 CONSIGLIERI: BONFIGLIO G.=€ 2.000,00 - GALVAGNA G.=€ 2.000,00 - GRASSO F.=€ 2.000,00 - SAIA A.=€ 2.000,00
A.G.T. SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE P.IVA 05222990870	ATTIVITA' DI SERVIZI STRUMENTALI	NESSUNA	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	45,00%	SONO IN CORSO O PROCEDURE DI LIQUIDAZIONE	€ 0,00	//	€ 0,00	-€ 1.785,00	--	N.D.	IN LIQUIDAZIONE	PONZO G. (LIQUIDATORE) NESSUN COMPENSO

L'Ente ha riportato il prospetto analitico delle partecipate, rilevando ogni aspetto configurativo, che a giudizio non versano in criticità particolari che possono generare passività per l'Ente, per la quota di partecipazione posseduta.

Nel merito le società possono avvalersi facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198, in termini di riduzione o meno del capitale sociale per le perdite conseguite.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** le somme per perdite per gli organismi partecipati.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.706.898,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.316,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.516,67

Fondo garanzia debiti commerciali:

Per l'Ente non ricorre la creazione del fondo in quanto lo stock del debito per l'anno 2022 risulta ad €. 75.155,15, considerando il rapporto con l'importo delle fatture ricevute nell'anno 2022, inferiore alla soglia del 5%.

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	11.260.500,00	11.819.712,92	104,97
Titolo 2	3.827.535,83	3.785.998,00	98,91
Titolo 3	3.747.500,00	3.320.709,59	88,61
Titolo 4	9.537.292,50	6.696.025,44	70,21
Titolo 5	-	-	

23

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 175.618,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: lotta all'evasione

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 710.615,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- Conforme al nuovo PEF determinato con nuovo sistema tariffario e sottoposto a vigilanza dell'ARERA.

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	€ 541.423,39	€ 619.262,49	€ 546.100,72
Riscossione	€ 466.423,29	€ 608.262,49	€ 535.100,72

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	0,00	0,00%	0
2021	0,00	0,00%	0
2022	0,00	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.915.417,89	€ 1.843.895,06	€ 1.627.064,08
riscossione	€ 350.147,75	€ 311.357,34	€ 224.352,34
%riscossione	18,28	16,89	13,79

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono mantenute nello standard di previsione anche se la riscossione presenta delle criticità.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 555.247,82	33.873,31	€ 139.421,17	€ 90.329,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 199.294,16	€ 0,00	€ 50.560,93	€ 6.196.160,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 754.541,98	€ -	€ 189.982,10	€ 6.286.489,42

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

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

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

25

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 683.695,13	
Residui riscossi nel 2022	€ 675.636,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 8.058,77	1,18%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 8.058,77	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.368.722,73	€ 4.346.143,77	-22.578,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 399.540,48	€ 353.279,39	-46.261,09
103	acquisto beni e servizi	€ 6.370.926,41	€ 7.701.181,21	1.330.254,80
104	trasferimenti correnti	€ 448.569,18	€ 541.625,61	93.056,43
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 480.760,40	€ 459.409,60	-21.350,80
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 148.235,02	€ 167.143,28	18.908,26
110	altre spese correnti	€ 280.044,00	€ 301.942,99	21.898,99
TOTALE		€ 12.496.798,22	€ 13.870.725,85	1.373.927,63

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	€ 453.670,06	€ 1.483.410,57	1.029.740,51
203	Contributi agli investimenti		€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 220,20	220,20
TOTALE		€ 453.670,06	€ 1.483.630,77	1.029.960,71

26

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) non **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento per l'importo €.333.079,90 su disposizioni di legge, a spese correnti;

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro zero;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, [comma 762, della Legge 208/2015](#), [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Il cui effetto innovativo di legge fa riferimento al calcolo e determina il processo delle assunzioni negli enti locali e manifesta, sia nella capacità assunzionale, sia la capacità finanziaria ai quali fare riferimento nel piano triennale della assunzione assorbendone ogni altro obbligo di legge.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, con proprio parere n.11 del 18/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra nei** limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.684.019,34	€ 4.346.143,77
Spese macroaggregato 103	€ 32.110,74	€ 14.989,52
Irap macroaggregato 102	€ 414.477,60	€ 308.825,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.130.607,68	€ 4.669.958,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 996.996,36	€ 379.821,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.133.611,32	€ 4.290.137,01
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.394,94 con delibera n. 12/2022 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 91.587,17.

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

– con risorse proprie del bilancio comunale per lo stesso importo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente non ha attivato fondi di finanziamento di cui all'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie (Non ricorre il caso specifico)

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

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

2020	2021	2022
2,30%	2,03%	2,18%

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)	€ 10.343.179,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.301.126,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.203.652,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 *	€ 16.847.958,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.684.795,80	
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)	367741,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1317054,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	367741,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 8.880.908,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 256.491,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.624.416,99

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.148.785,60	€ 9.127.303,69	€ 8.880.908,57
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.481,91	-€ 246.395,12	-€ 256.491,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.127.303,69	€ 8.880.908,57	€ 8.624.416,99
Nr. Abitanti al 31/12	18.122,00	18.096,00	18.220,00
Debito medio per abitante	503,66	490,77	473,35

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 396.855,78	€ 377.837,80	€ 367.741,34
Quota capitale	€ 21.481,91	€ 246.395,12	€ 256.491,58
Totale fine anno	€ 418.337,69	€ 624.232,92	€ 624.232,92

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

Strumenti di finanza derivata (Non ricorre caso specifico)

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata*
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 26.265,17
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 195.837,62
Totale	€ 222.102,79
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 130.551,73
Totale	€ 130.551,73

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con operazioni sistematiche contabili. Per l'anno 2022 sono in corso di completamento, al fine del bilancio consolidato.

Esternalizzazione dei servizi (non ricorre il caso specifico)

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie (non ricorre il caso specifico)

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data...09/12/2022 del. N. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati (non ricorre il caso)

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

32

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari non **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31.12.2020</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31.12.2018</i>
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.906.462,00	30.423.051,43	1.483.410,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.879.111,37	16.967.337,88	8.911.773,49
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.785.573,37	47.390.389,31	10.395.184,06
A) PATRIMONIO NETTO	24.313.491,47	20.769.302,41	3.544.189,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.042.626,94	6.349.448,83	693.178,11
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.926.586,93	19.502.828,43	423.758,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.502.868,03	768.809,64	5.734.058,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.785.573,37	47.390.389,31	10.395.184,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.227.309,35	11.374,18	8.215.935,17

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 15.218.758,13
Fondo svalutazione crediti +	€ 19.869.224,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 69.537,28
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 648.758,75
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 35.806.278,62

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

Debiti +	€ 19.926.586,93
Debiti da finanziamento -	€ 11.761.276,21
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 43.986,62
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.016.567,20
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 9.225.864,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 9.088.258,79
	Riserve	0
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 3.897.935,12
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€ 2.916.714,63
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.192.668,24
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.217.914,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 24.313.491,47

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.706.898,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 2.725.064,15
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	-€ 1.018.166,15

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.727.979,05	16.417.214,05	2.310.765,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.849.649,27	14.214.174,77	635.474,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-459.381,71	-480.760,40	21.378,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	79.709,92	9.731,52	69.978,40
IMPOSTE	305.989,75	309.201,41	-3.211,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.192.668,24	1.422.808,99	1.769.859,25

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento ai parametri di deficitarietà

Ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario l'Ente non ha rispettato il parametro **P5** (Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%), ed il parametro **P8** (indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, riferito al totale delle entrate, minore del 47%).

Con riferimento alle Entrate Tributarie

E' importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione da parte dell'Amministrazione al fine di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti, specialmente per i crediti derivanti da recupero da evasione tributaria nonché ai proventi dei beni dell'Ente. Pertanto, l'Ente deve attivare ogni procedura ritenuta idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione.

Con riferimento al Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto accantonamenti per perdite su società partecipate. Si raccomanda l'Ente di operare accantonamenti adeguati per tale finalità.

Inventario Generale dei beni

Al fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, l'Organo di Revisione raccomanda un continuo aggiornamento degli inventari dell'Ente, così come previsto dall'art. 230 del Tuel, comma 7.

Con riferimento ai Residui attivi e passivi

In sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui il Collegio dei Revisori dei Conti ha rilevato residui attivi con anzianità superiore ai termini ordinari di prescrizione e residui con anzianità superiore a tre anni.

Si invita l'Ente, a procedere ad una continua ricognizione dei residui attivi, con particolare attenzione agli anni di derivazione con maggiore vetustà, verificandone la relativa esigibilità e provvedere alla relativa eliminazione degli stessi. Si ricorda che il permanere di residui attivi di difficile esazione possono rappresentare degli squilibri latenti, da scongiurare.

Il Collegio dei Revisori, pertanto, prescrive un'attenta e puntuale verifica dei residui attivi e passivi circa le motivazioni che ne impongono lo stralcio ed il mantenimento, nella considerazione che la loro esatta quantificazione impatta sul risultato di amministrazione e quindi sugli equilibri di Bilancio.

Pertanto, tutti i Responsabili dei Servizi devono attivarsi – anche presso il Concessionario della riscossione - al fine di acquisire aggiornate rendicontazioni sullo stato delle riscossioni in corso ed eventualmente intraprendere ogni azione utile al recupero delle somme.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità e le esigenze di bilancio successive o per ogni evenienza non prevedibile. L'ente rispetto all'anno precedente ha azzerato il disavanzo tecnico e chiude con una disponibilità di €.136.241,94, quale avanzo libero.

Li, 01/ 09/2023

Il Collegio dei Revisori (*Firmato digitalmente*)

F.to Dott.ssa Maria Carrubba (Presidente)

F.to Dott. ssa Eleonora Napolitano (Componente)

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè (Componente)