



COMUNE DI CASTELLANA SICULA
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Parere n.03 del 28/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Erice 28/04/2023

IL REVISORE UNICO

Firmato Rag. Caterina Costadura

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. CONCLUSIONI	22



PREMESSA

Il Comune di Castellana Sicula registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.029 abitanti. Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.324.055,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.324.055,69
Differenza	0,00

Il Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il mancato rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 04/04/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario. Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	336.664,75 €	71.678,72 €	79.436,05 €	73.534,61 €	181.581,71 €	178.405,20 €	921.301,04 €
Titolo 2		4.711,29 €	86.651,79 €	22.035,23 €	12.177,79 €	439.356,47 €	564.932,57 €
Titolo 3	3.633,77 €			496,50 €	21.516,66 €	215.303,31 €	240.950,24 €
Titolo 4	23.159,03 €		205.641,11 €	249.313,38 €	658.004,31 €	1.414.356,24 €	2.550.474,07 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9		1.892,08 €			2.448,86 €	20.395,29 €	24.736,18 €
Totale	363.456,55 €	78.282,09 €	285.077,95 €	422.344,19 €	873.030,67 €	1.634.150,51 €	3.562.341,96 €

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	33.062,27 €	4.770,52 €	17.258,25 €	23.101,35 €	186.565,84 €	1.510.150,53 €	1.774.908,56 €
Titolo 2	7.632,85 €		47.511,90 €	217.397,85 €	387.678,93 €	1.595.595,00 €	2.255.816,53 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	3.000,00 €	260,00 €	3.938,40 €	109.405,86 €	27.018,71 €	39.371,05 €	182.994,02 €
Totale	43.695,12 €	5.030,52 €	21.196,65 €	149.805,06 €	421.262,54 €	1.649.120,58 €	2.253.106,47 €

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			728.367,03
RISCOSSIONI	908.205,10	4.290.420,87	5.198.625,97
PAGAMENTI	1.418.588,81	3.184.348,50	4.602.937,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.324.055,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.324.055,69
RESIDUI ATTIVI	2.034.577,59	2.267.516,51	4.302.394,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.068.602,73	3.145.116,38	4.213.719,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			55.967,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.356.762,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	228.772,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	45.447,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	55.967,87
SALDO FPV	- 10.520,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	255.671,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	114.003,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-141.668,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	228.772,50
SALDO FPV	- 10.520,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-141.668,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	122.322,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.157.857,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.356.762,81

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.291.867,94	1.280.179,46	1.356.762,81
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	981.929,58	990.801,97	794.378,15
Parte vincolata (C)	181.501,27	60.998,57	110.136,01
Parte destinata agli investimenti (D)	127.566,48	62.174,47	62.174,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	870,61	166.204,45	390.074,18

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31/12 esercizio precedente	2021		2022		Totale
	Saldo	Utilizzato	Saldo	Utilizzato	
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				76.372,00	76.372,00
Utilizzo parte accantonata	10.250,00				10.250,00
Utilizzo parte vincolata					
Utilizzo parte destinata agli investimenti			35.700,00		35.700,00
Valore delle parti non utilizzate	980.551,97	60.998,57	26.474,47	89.832,45	1.157.857,46
Totale	980.551,97	60.998,57	26.474,47	89.832,45	1.157.857,46

Parte accantonata	2021		2022		Totale
	Saldo	Utilizzato	Saldo	Utilizzato	
Utilizzo parte accantonata			0,00	10.250,00	10.250,00
Valore delle parti non utilizzate	909.674,16	38.000,00	0,00	32.877,81	980.551,97
Totale	909.674,16	38.000,00	0,00	32.877,81	980.551,97

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da accantonamenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di passivi	Altri vincoli	Totale
	60.998,57		0,00	0,00	60.998,57
Utilizzo parte vincolata			0,00	0,00	
Valore delle parti non utilizzate	60.998,57	0,00	0,00	-0,00	60.998,57
Totale	60.998,57		0,00	0,00	60.998,57

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è pari a € 684.849,07

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 68.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Il Revisore raccomanda l'Ente di tenere sempre conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è pari a € 2.721,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali ed ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari a € 38.808,08

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 78.451,99.*

- ✓ *Fatture ricevute nel 2022 € 2.010.000,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2022 € 72.393,30*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 21 gg.*



4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		319.465,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.137,44
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		270.328,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	186.366,01
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		456.694,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		21.108,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.018,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		21.018,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		340.574,04
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		49.137,44
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		291.436,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-186.366,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		477.802,61

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		274.632,63	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale		274.632,63	

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsione 2022	Realizzazione 2022	Realizzazione 2021	Realizzazione 2022 / Previsione 2022	Realizzazione 2022 / Realizzazione 2021
Titolo 1	2.130.471,00	2.130.471,00	2.061.307,39	100,0%	96,7%
Titolo 2	2.286.520,00	2.286.520,00	1.847.918,27	100,0%	80,8%
Titolo 3	645.070,00	645.070,00	553.654,05	100,0%	85,8%
Titolo 4	3.702.080,00	3.702.080,00	1.609.544,69	100,0%	43,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.670.000,00	1.670.000,00	485.812,98	100,0%	29,9%
TOTALE	15.324.141,00	15.324.141,00	6.528.237,38	100,0%	42,6%

Spese

USCITE	Previsione 2022	Realizzazione 2022	Realizzazione 2021	Realizzazione 2022 / Previsione 2022	Realizzazione 2022 / Realizzazione 2021
Titolo 1	5.087.691,54	5.087.691,54	4.113.164,46	100,0%	80,8%
Titolo 2	3.737.780,00	3.737.780,00	1.624.136,51	100,0%	43,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	106.438,87	106.438,87	106.350,93	100,0%	99,9%
Titolo 5	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.670.000,00	1.670.000,00	485.812,98	100,0%	29,1%
TOTALE	14.401.910,41	14.401.910,41	6.528.237,38	100,0%	45,3%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario

FONDO PLURIENNALE IMMOBILIARE	2021	2022
FPV di parte corrente	45.447,41	55.967,87
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE		

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	81.003,98	45.447,41	55.967,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	81.003,98	45.447,41	55.967,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	55.967,87

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza	Realizzati in competenza	Realizzazione in % (N/A 100%)
Titolo I	2.130.471,00	2.061.307,39	1.882.902,19	91,34
Titolo II	2.286.520,00	1.847.918,27	1.408.561,80	76,22
Titolo III	645.070,00	553.654,05	338.350,74	61,11
Titolo IV	3.702.080,00	1.609.544,69	581.211,79	36,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	11.276,19	11.276,19	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.092,33	12.228,50	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	27.368,52	23.504,69	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 18.359,97	
Residui riscossi nel 2022	€ 18.359,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		0,00%
Residui della competenza	€ 3.863,83	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	3.878,42	17.643,88	19.533,79
Riscossione	3.878,42	17.643,88	19.533,79

I contributi per permessi di costruire sono stati interamente destinati al finanziamento della spesa del titolo 2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	554,00	280,24	1.179,10
riscossione	554,00	158,44	266,70
%riscossione	100,00	56,54	22,62

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

DESTINAZIONE DELLA VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	277,00	140,12	590,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	277,00	140,12	590,00
destinazione a spesa corrente vincolata	277,00	140,12	590,00
% per spesa corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0%	0%	0%

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	2022
101 redditi da lavoro dipendente	1.104.761,78	1.133.484,05	-28.722,27
102 imposte e tasse a carico ente	76.991,20	83.710,77	- 6.719,57
103 acquisto beni e servizi	1.624.517,64	2.569.455,02	-944.937,38
104 trasferimenti correnti	262.213,48	213.098,92	49.114,56
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	34.388,83	29.866,83	4.522,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	92.059,50	4.096,76	87.962,74
110 altre spese correnti	252.171,39	79.452,11	172.719,28
TOTALE	2.447.003,82	2.112.107,46	666.068,04



Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.033.313,17	1.476.421,76	- 443.108,59
203	Contributi agli investimenti	0,00	88.596,54	- 88.596,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	34.834,80	59.118,21	- 24.283,41

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	2021	2022
Spese macroaggregato 101	1.549.805,26	1.133.484,05
Spese macroaggregato 103	5.949,92	1.722,24
Irapp macroaggregato 102	100.884,17	81.584,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale	1.656.639,35	1.216.811,08
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	67.647,68	83.803,59
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
Totale componenti escluse	67.647,68	83.803,59

Il Revisore ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale n.22 del 02/12/2022

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTATO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.020.139,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	106.350,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO		

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.219.389,87	1.121.968,83	1.020.139,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	97.421,04	101.828,93	106.350,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.121.968,83	1.020.139,90	913.788,97
Nr. Abitanti al 31/12	3.138	3.100	3.029
Debito medio per abitante	357,54	329,08	301,68

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	38.825,99	27.880,31	25.841,29
Quota capitale	97.421,04	101.828,93	106.350,93
Totale fine anno	136.247,03	129.709,24	132.192,22

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Al Revisore Unico non è stato chiesto di asseverare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dall'analisi della revisione delle partecipate non sono emerse criticità seppure il Revisore, con verbale n. 18 del 24/11/2022, pur non essendo direttamente investito dell'adempimento di legge con un obbligo di parere, riconosce che sussistono valide ragioni per non sottovalutare gli adempimenti connessi al processo in esame, riconducibili al fatto che gli obiettivi e i criteri di azione connessi alla razionalizzazione delle società partecipate sono suscettibili di influire significativamente sul bilancio dell'Ente locale, sia in conseguenza di una auspicata riduzione delle partecipate, sia con l'adozione di politiche di efficientamento che inciderebbero sulle società con eventuali perdite gestionali.

Si invitata pertanto l'Ente a monitorare attentamente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle società partecipate al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle relative spese, nonché a verificare periodicamente i bilanci delle anzidette società vigilando, in particolar modo, sull'incidenza delle spese sul bilancio complessivo comunale e attuando le opportune scelte qualora emergesse un disavanzo in sede di controllo di gestione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente con deliberazione C.C. n. 19 del 28/05/2021 ha optato per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del Decreto Legislativo 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	31/12/2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.111.090,24	21.285.182,93	825.907,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.938.600,72	3.039.101,62	1.899.499,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.049.691,72	24.324.284,55	2.725.406,41
A) PATRIMONIO NETTO	22.118.104,95	20.879.769,41	1.238.335,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.529,08	48.057,81	61.471,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.822.056,93	3.396.457,33	1.425.599,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.049.691,72	24.324.284,55	2.725.406,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione non è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022 e le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 discendono dalla riduzione di valore delle immobilizzazioni materiali (nello specifico delle immobilizzazioni in corso ed acconti) che determina una riduzione correlata del patrimonio netto dell'Ente. Giusta determina n. 13 del 13/05/2022

Questo organo di controllo invita l'Ente a provvedere ad un aggiornamento dell'inventario fisico e a valori dei beni mobili e immobili e conseguentemente all'allineamento dei valori reali delle voci dello stato patrimoniale.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

Che la stessa contenga i criteri di valutazione.



9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate da questo organo di revisione non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze segnalate al Consiglio non sanate.

Tuttavia, a supporto della funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria di questo organo di revisione, si invita l'Ente al perseguimento delle seguenti azioni:

1. Attivare una impegnativa attività di riscossione dei residui attivi anche attraverso l'avvio di azioni esecutive verso i debitori morosi;
2. Provvedere ad una attenta verifica dell'esigibilità dei crediti e monitorare la congruità degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. Adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme per somministrazioni, forniture e appalti ed indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti;
4. Monitorare costantemente la congruità degli accantonamenti ai fondi rischi, circa il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, seguendo la procedura prevista per la definizione della gradualità del rischio;
5. Analizzare e valutare i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio delle gestioni delle partecipate riscontrando periodicamente i rapporti di credito e debito reciproci;
6. Provvedere ad un aggiornamento dell'inventario fisico e a valori dei beni mobili e immobili;
7. Monitorare il processo del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) per non disperdere le risorse, collaborando attivamente con il Revisore nel controllo.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

RAG. CATERINA COSTADURA

