

COMUNE DI MIRTO

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Mirto
Organo di revisione

Verbale n. 17 del 10/10/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Mirto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mirto, 10/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Erica Terranova

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	16
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	18
<i>Gestione Finanziaria</i>	22
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	25
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	39
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Erica Terranova, Revisore Unico, nominata con delibera dell'Organo Consiliare n.42 del 29.11.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, con pec in data 13 settembre 2023, formulata dal Responsabile dell'area economica e finanziaria e dell'Assessore al Bilancio predisposti con proposta n. 543 del 13.09.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 sul quale la scrivente ha espresso parere favorevole con verbale n. 14 in data 17.09.2023;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28.11.2016;

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 casuale;
- ◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza delle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	4
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
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	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di 906 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'approvazione del rendiconto 2022 (scadenza 30/04/2023).

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha in corso la trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022 **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 interni ed esterni, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui. In particolare il disavanzo di amministrazione scaturente dal rendiconto 2019 è in corso di ripianamento secondo le modalità previste:
 - dalla delibera consiliare n 21 del 07/12/2015 per l'importo di euro 426.316,14 derivante da riaccertamento straordinario dei residui, determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, per il quale è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 14.210,47.
 - dalla delibera consiliare n. 5 del 05/02/2021 per l'importo di euro 720.019,08 disavanzo da mutamento nel calcolo del FCDE. Il legislatore, con l'art. 39 quater della L.

8/2020 ha cercato di trovare una soluzione a regime, consentendo di ripianare l'eventuale disavanzo emergente a seguito del cambio di metodologia in 15 anni, con quote costanti, a decorrere dall'anno 2021, e specificamente all'eventuale maggior disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra il F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 - determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni – sommato allo stanziamento assestato risultante iscritto al bilancio di Previsione 2019 per F.C.D.E. al netto degli utilizzi effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti e l'importo del F.C.D.E. accantonato in sede di rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili. Il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2019 ha riportato un disavanzo di amministrazione derivante dal calcolo del FCDE con metodo ordinario di euro 720.019,08. Al 31.12.2022 il detto disavanzo è pari ad euro 624.016,54. La quota oggetto di ripiano, ammontante a complessivi euro 720.019,08, è stata ripianata con quote costanti, a decorrere dall'esercizio 2021, per un importo di € 48.001,27.

Si sottolinea che nonostante nella delibera n. 5/2021 si parli di disavanzo da ricostituzione del FAL, l'Ente ha imputato il disavanzo 2019 alle due componenti sopra emarginate. Al contempo lo stesso Comune è risultato destinatario delle agevolazioni di cui al D.M 10 agosto 2021 per euro 69.332,00 derivanti da maggior disavanzo da ricostituzione FAL.

Appare, pertanto, opportuna una valutazione sulla destinazione di dette somme. Si evidenzia, infatti, che il presupposto per poter fruire del Fondo istituito dall'art. 52, comma 1, del DL 73/2021, era il peggioramento del disavanzo a seguito della ricostituzione del Fondo anticipazione di liquidità e che tale peggioramento risultava superiore al 10 per cento delle entrate correnti accertate, scaturenti dal rendiconto 2019 inviato alla BDAP;

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

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;
- trasporto studenti con disabilità.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e, pertanto, non tenuto ad assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Il servizio di mensa scolastica è stato gestito dall'Unione Comuni dei Nebrodi.

Il servizio di trasporto alunni extraurbano è stato effettuato a mezzo del servizio di linea con abbonamenti per tutti gli studenti che hanno necessità di frequentare scuole medie superiori ubicate nei comuni vicini.

L'ente ha gestito direttamente il servizio idrico integrato.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	€ -
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	€ -
Fiere e mercati	€ 444,00	€ -	€ 444,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	€ -
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	€ -
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	€ -
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	€ -
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	€ -
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	€ -
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizi turistici	€ 762,50	€ 1.000,00	-€ 237,50	76,25%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	€ -
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	€ -
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 1.206,50	€ 1.000,00	€ 206,50	120,65%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **1.821.651,66** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.941,53
RISCOSSIONI	(+)	1.225.597,23	5.926.268,54	7.151.865,77

PAGAMENTI	(-)	877.926,65	5.238.525,87	6.116.452,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.060.354,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.060.354,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.097.768,12	3.057.358,84	6.155.126,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dell'estima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	965.880,58	4.394.154,73	5.360.035,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.794,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			€ 1.821.651,66

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.382.094,91	€ 1.661.591,55	€ 1.821.651,66
<i>posizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.140.865,13	€ 2.480.483,65	€ 2.402.522,38
Parte vincolata (C)	€ 90.832,40	€ 31.900,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 211.879,60	€ 215.897,26	€ 400.450,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.061.482,22	-€ 1.066.689,36	-€ 981.320,93

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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*	-€ 649.053,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.031.516,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 33.794,77
SALDO FPV	€ 997.721,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.287,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 308.103,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 118.207,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 188.608,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 649.053,22
SALDO FPV	€ 997.721,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 188.608,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 102.594,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.558.997,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.821.651,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La composizione del disavanzo e la modalità che si presume saranno recuperate nel triennio 2023-2025, è la seguente:

**Composizione
del disavanzo**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONEN TI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Eser cizio di riferi men to	Nu mer o rate	Importo rata In euro	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRA ZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a) In euro	DISAVAN ZO 2022 ⁽²⁾ (b) In euro	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERC IZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ In euro	DISAVANZ O DI AMMINISTR AZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESER CIZIO 2022 In euro (d)	RIPIANO DISAVANZ O NON EFFETTUA TO NELL'ESER CIZIO (e) = (d) - (c) In euro
Disavanzo derivante dal riaccertamen to straordinario dei residui	2015	30	14.210,47	326.802,60	312.592,13	14.210,47	14.210,47	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1- <i>bis</i> , 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	15	48.001,27	672.017,81	624.016,54	48.001,27	48.001,27	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- <i>bis</i> 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 2021 da ripianare con piano di rientro	2021	3	22.622,99	67.868,95	44.712,25	23.196,95	22.622,99	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				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			84.834,73	1.066.689,36	981.320,92	85.408,69	84.834,73	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)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

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

VERIFICA EQUILIBRI

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.806,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	84.834,80
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.626.439,09 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.343.506,79 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.794,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	128.213,13 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		40.896,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	102.594,06 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

COMUNE DI MIRTO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.026.709,78
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	3.387.005,38
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
H) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzioni anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.190.777,77
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C+H-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		222.937,39
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		222.937,39
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

Pag. 3

COMUNE DI MIRTO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	O1 = G+H+L+M	143.480,23
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	28.300,97
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		115.189,26
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.588,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		150.757,44

Pag. 2

COMUNE DI MIRTO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	388.427,62
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	28.300,97
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		338.126,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-35.568,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		373.694,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		143.490,23
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	102.594,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	28.300,97
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)-(-)2)	(-)	-35.568,18
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		48.163,38

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2022

Sul FPV si rinvia al parere in materia di accertamento dei residui di cui al verbale n.13 del 11/08/2023.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 4.806,57	€ 33.794,77
FPV di parte capitale	€ 1.026.709,78	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 33.794,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	€ 33.794,77
** specificare	

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato l'importo di euro 33.794,77 per la voce Salario accessorio e premiante.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 18.013,34	€ 4.806,57	€ 33.794,77
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

Si raccomanda nella determinazione del FPV di rendere conforme il suo importo all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 574.873,58	€ 1.026.709,78	€ 33.794,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 118 del 25/08/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.630.181,17	€ 1.225.597,23	€ 3.097.768,12	-€ 306.815,82
Residui passivi	€ 1.962.014,80	€ 877.926,65	€ 965.880,58	-€ 118.207,57

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 273.306,00	€ 332.995,21	€ 164.953,03	€ 148.323,39	€ 208.497,06	€ 1.128.074,69
Titolo II	€ 4.954,64	€ 32.429,30	€ 37.270,01	€ 40.000,00	€ 190.655,70	€ 305.309,65
Titolo III	€ 191.556,48	€ 174.103,20	€ 47.397,49	€ 50.825,97	€ 125.703,69	€ 589.586,83
Titolo IV		€ 47.036,39	€ 318.056,78	€ 1.095.833,92	€ 2.389.288,33	€ 3.850.215,42
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 129.677,36					€ 129.677,36
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ 508,95	€ 8.540,00		€ 143.214,06	€ 152.263,01
Totali	€ 599.494,48	€ 587.073,05	€ 576.217,31	€ 1.334.983,28	€ 3.057.358,84	€ 6.155.126,96

Motivazione della persistenza

Tra i residui attivi presenti nel conto del bilancio ci sono residui con anzianità superiore ad anni 5 e sono quelli relativi ai tributi e Sanzioni al Codice della Strada. Sono stati, inoltre, mantenuti a residuo i mutui accessi con la Cassa DD.PP. e non ancora erogati e le somme accertate. Tra le voci che compongono la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si evidenzia il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, determinato secondo i principi contabili dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011.

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 49.046,71	€ 14.389,50	€ 21.566,55	€ 89.841,79	€ 292.771,45	€ 467.616,00
Titolo II	€ 90.756,70	€ 14.433,07	€ 17.120,19	€ 660.102,12	€ 3.884.661,23	€ 4.667.073,31
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 4.456,25	€ 4.456,25
Titolo V						€ -
Titolo VII			€ 8.540,00	€ 83,95	€ 212.265,80	€ 220.889,75
Totali	€ 139.803,41	€ 28.822,57	€ 47.226,74	€ 750.027,86	€ 4.394.154,73	€ 5.360.035,31

Si precisa che la scrivente, avendo rilevato una discordanza sul valore dei residui passivi indicati in fase di accertamento ordinario (euro 5.374.924,36, di cui alla proposta deliberativa n. 430 del 19.07.2023), rispetto a quello indicato nel rendiconto 2022 (euro 5.360.035,31), in data 05.10.2023 con pec ha chiesto chiarimenti al Responsabile dell'Area economico finanziaria, acquisiti al protocollo dell'Ente n. 9116 del

06.10.2023.

Preso atto che la discordanza sui residui passivi è stata causata da un errore informatico del sistema, che l'errore informatico non ha determinato influenza sui risultati complessivi, né del riaccertamento dei residui, né del rendiconto di gestione, che la rettifica non ha comportato effetti sullo schema del rendiconto 2022, in quanto le risultanze definitive corrispondono ai dati reali, la scrivente ha emesso parere favorevole n. 16 in data 06.10.2023 sulla proposta deliberativa n. 593 del 06.10.2023 dell'Area Economico Finanziaria, avente per oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011) - ANNO 2022 - APPROVAZIONE RISULTANZE FINALI DELL'ENTE - RETTIFICA DELIBERA DI GIUNTA N. 118 DEL 25 AGOSTO 2023".

L'Ente con Delibera di Giunta n. 132 del 09/10/2023 ha approvato la proposta deliberativa n. 593 del 06.10.2023.

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.

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	255.012,10	176.025,62	390.933,28	482.465,62	560.769,16	513.694,49	387.882,11
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	81.113,25	34.782,34	27.572,13	25.125,98	17.422,31		
	Percentuale di riscossione	0,00	31,81%	19,76%	7,05%	5,21%	3,11		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	251.284,5	303.574,5	449.934,9	581.588,2	647.934,1	550.940,36	439.087,90

			4	6	2	2	0		
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	72.404,47	8.314,00	18.709,70	85.592,12	122.106,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	28,81%	2,74%	4,16%	14,72%	18,85		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	4.615,53	11.691,80	60.627,01	63.697,25	62.367,25	63.005,33	55.263,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	13.564,03	13.564,03	14.803,17	14.803,17	15.750,38	16.465,11	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	13.564,03	13.564,03	-	13.564,03	14.511,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	100,00%	0,00%	91,63%	92,13		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	289.291,28	294.472,28	256.469,90	344.691,28	368.021,16	370.747,01	292.157,54
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	63.813,29	56.322,37	4.626,93	75.677,22	93.028,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	22,06%	19,13%	1,80%	21,96%	25,28		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	74.534,40	88.471,83	34.567,10	33.604,96	33.604,96	15.727,00	15.169,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.040,38	4.389,26	962,14	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,42%	4,96%	2,78%	0,00%	-		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	1.060.354,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.060.354,78

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	€ -	€ 24.941,53	€ 1.060.354,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente durante l'esercizio finanziario ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria, giusta delibera di G.M. n. 28 del 08.02.2021 per i 5/12 delle entrate (euro 763.789,07), che al 31.12.2022 risulta interamente rimborsata.

Il Revisore prende atto che alla data del 31/12/2022 risultano vincolati fondi presso il tesoriere e la Tesoreria provinciale **per euro 1.202.367,99**.

Le somme vincolate, in particolare, riguardano:

- pignoramento Cucinotta Domenico	€	4.685,85
- pignoramento Avv. E.A. Benvenga	€	3.491,65
- pignoramento New Eco Srl	€	2.478,70
- anticipazione CCDDPP DL 66/2014	€	108.781,61
- pignoramento Banca Farmafactoring Spa	€	8.255,70
- trasferimento fondo investimenti	€	791.840,00
- pignoramento Banca Farmafactoring Spa	€.	83.281,42
- Contributo messa in sicurezza Ministero Interno comma 139	€	199.553,06
Totale	€.	1.202.367,99

Il Revisore, inoltre, ha accertato anche in occasione delle verifiche di cassa trimestrali l'esistenza dei seguenti conti intestati al Comune di Mirto:

- presso il Banco di Sicilia SpA – Agenzia di Sant'Agata di Militello - nr.18431210577780;
- presso il Banco di Sicilia SpA – Agenzia di Sant'Agata di Militello – nr.18432210135704;
- presso il Banco di Sicilia SpA – Agenzia di Sant'Agata di Militello – nr. 18432210219263.

Ed ancora risultano intestati al Comune di Mirto i seguenti libretti di deposito a risparmio:

- libretto nr.13505 presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone,
- libretto nr.13379 presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone,
- libretto nr.13378 presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone,
- libretto nr.13633 presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone,
- libretto nr.13507 presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone,

Non essendo ancora aggiornati alla data odierna, lo scrivente invita l'Ente a procedere all'aggiornamento nel brevissimo.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

Il calcolo utilizzato per l'accantonamento contabile in sede di rendiconto della gestione è il metodo della media semplice, quale rapporto tra la sommatoria dei mancati introiti dell'anno in conto residui delle entrate oggetto di accantonamento e la sommatoria dei relativi stanziamenti iniziali in conto residui.

In sede di rendiconto 2022, per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, ed è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione l'importo di Euro 1.296.993,27.

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

- 1) 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, 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) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39- quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 ha effettuato il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.0000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e
Detto importo si compone di:

- Euro 75.0000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- € - 40.000,00 accantonati nella spesa del bilancio esercizio 2022.
- € 0,00 accantonati stanziati nella spesa del bilancio esercizio 2022.

Si tratta di un importo, specificamente attestato dal responsabile del procedimento, già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente. Non è stato accantonato altro importo.

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)	€ 2.007,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.887,00
Variatione effettuata in sede di rendiconto	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.894,97

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	Perdita esercizio	Quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Società ATO ME1	Dato non disponibile	1,07%	€ -	
SRR Messina Provincia	Dato non disponibile	0,58%	€ -	
ASMEL Società Consortile A.R.L	Dato non disponibile	0,02%	€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, pertanto, l'Organo di revisione ritiene di **non** poter esprimere un giudizio preciso e completo in mancanza dei bilanci delle società o enti partecipati.

Nonostante le modeste partecipazioni, l'Ente, nonostante abbia richiesto i bilanci d'esercizio, non ha contezza del risultato d'esercizio degli organismi partecipati.

La scrivente, pertanto, invita l'Ente a procedere ad una ricognizione puntuale dei risultati di bilancio conseguiti da tali organismi al fine di procedere ad una corretta determinazione del fondo in parola.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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	€ 639.470,72	€ 557.835,81	87,23
Titolo 2	€ 958.547,15	€ 873.698,30	91,15
Titolo 3	€ 274.190,00	€ 194.904,98	71,08
Titolo 4	€ 9.443.926,79	€ 3.387.005,38	35,86
Titolo 5	-	-	-

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 34.203,00	€ 183,00	€ 74.818,00	€ 387.882,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 34.203,00	€ 183,00	€ 74.818,00	€ 387.882,11

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 38.256,00	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 38.256,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 38.256,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

In merito si osserva che la somme dei residui per recupero evasione non è adeguatamente controbilanciata dal FCDE.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 519.597,84	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 519.597,84	100,00%
Residui della competenza	€ 34.020,00	
Residui totali	€ 553.617,84	
FCDE al 31/12/2022	€ 387.882,11	70,06%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 572.193,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 122.106,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 450.086,44	78,66%
Residui della competenza	€ 100.854,06	
Residui totali	€ 550.940,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 439.087,90	79,70%

In merito si osserva l'incapacità dell'Ente di smaltire residui.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi dei proventi per permessi di costruire sono stati i seguenti:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 11.846,64	€ 10.689,36	€ 22.920,55
Riscossione	€ 11.846,64	€ 10.689,36	€ 22.920,56

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 11.846,64		#DIV/0!

2021	€	10.689,36	#DIV/0!
2022	€	22.920,56	#DIV/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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 3.070,24	€ 516,00	€ 2.875,37
riscossione	€ 1.330,00	€ 516,00	€ 1.542,37
%riscossione	43,32 %	100,00 %	53,64 %

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 2.875,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 2.875,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 2.875,37
% per spesa corrente	€ -	€ -	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	€ -	€ -	0,00%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 134.842,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 461,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 233,20	
Residui al 31/12/2022	€ 134.147,72	99,48%
Residui della competenza	€ 1.333,00	
Residui totali	€ 135.480,72	
FCDE al 31/12/2022	€ 127.710,07	94,26%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 13.564,03	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.564,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.225,97	
Residui totali	€ 15.225,97	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Spese correnti

Comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 593.212,26	€ 543.085,09	-€ 50.127,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.295,65	€ 41.640,44	-€ 655,21
103	acquisto beni e servizi	€ 414.049,81	€ 561.285,45	€ 147.235,64
104	trasferimenti correnti	€ 236.437,96	€ 63.041,29	-€ 173.396,67
105	trasferimenti di tributi	€ 49.722,76	€ 44.944,11	-€ 4.778,65
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 44.866,26	€ 89.510,41	€ 44.644,15
TOTALE		€ 1.380.584,70	€ 1.343.506,79	-€ 37.077,91

In merito si osserva che la spesa corrente è diminuita di poco più di 37 mila euro.

Spese in c/capitale

Comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.062.892,72	€ 4.180.777,77	€ 3.117.885,05
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 1.062.892,72	€ 4.180.777,77	3.117.885,05

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 873.183,02;
- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.

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	€ 835.632,88	€ 543.085,09
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 37.550,14	€ 41.640,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		

Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 873.183,02	€ 584.725,53
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 873.183,02	€ 584.725,53
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 99.318,23, 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.

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 92.946,23
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.070,20	€ -	€ 6.372,00
Totale	€ 11.070,20	€ -	€ 99.318,23

Con riferimento ai debiti fuori bilancio 2022 le delibere relative al riconoscimento ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a sono le seguenti:

- Consiglio Comunale n. 16/2022 per € 264,32;
- Consiglio Comunale n.36/2022 per € 45.816,62;
- Consiglio Comunale n. 41/2022 per € 46.865,29.

Per quanto attiene al riconoscimento ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett e le delibere adottate sono le seguenti:

- Consiglio Comunale n. 17/2022 per € 1.320,00;
- Consiglio Comunale n. 37/2022 per € 732,00;
- Consiglio Comunale n. 28/2022 per € 1.331,00;
- Consiglio Comunale n. 40/2022 per € 2.989,00.

Relativamente ai precedenti debiti fuori bilancio riconosciuti, sono in corso di pagamento unicamente quelli riconosciuti con delibere di Consiglio n. 36 (€ 45.816,62) e n. 41 (€ 46.865,29), le restanti

somme sono state già pagate integralmente.

Al 31.12.2022 non risultano debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 685.533,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 818.612,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 157.401,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.661.546,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 166.154,69	
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)	€ 44.944,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 121.210,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.944,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,70%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 752.769,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 89.692,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 663.076,53

L'indebitamento dell'ente e gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 895.347,16	€ 842.462,03	€ 752.769,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 52.885,13	€ 89.692,75	€ 89.692,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 842.462,03	€ 752.769,28	€ 663.076,53
Nr. Abitanti al 31/12	913,00	906,00	901,00
Debito medio per abitante	922,74	830,87	735,93

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 40.827,98	€ 36.483,15	€ 32.402,67
Quota capitale	€ 52.885,13	€ 89.692,75	€ 89.692,75
Totale fine anno	€ 93.713,11	€ 126.175,90	€ 122.095,42

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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.

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 685.533,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 818.612,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 157.401,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.661.546,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 166.154,69	
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)	€	44.944,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	121.210,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	44.944,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			2,70%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 895.347,16	€ 842.462,03	€ 752.769,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 52.885,13	€ 89.692,75	€ 89.692,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 842.462,03	€ 752.769,28	€ 663.076,53
Nr. Abitanti al 31/12	913,00	906,00	901,00
Debito medio per abitante	922,74	830,87	735,93

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 40.827,98	€ 36.483,15	€ 32.402,67
Quota capitale	€ 52.885,13	€ 89.692,75	€ 89.692,75
Totale fine anno	€ 93.713,11	€ 126.175,90	€ 122.095,42

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 26.752,82
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 26.752,82
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata** effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e non **vi è** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si rinnova l'**espresso invito** all'Ente di procedere con urgenza al relativo adempimento previsto dalla normativa in merito.

Si evidenzia che nella delibera della Corte dei conti - Sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG si prevede che nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnali tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 202, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che **non** ha potuto verificare se le società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti, a fronte delle quali non è stato accantonare apposito fondo.

Non è pervenuta la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune e pertanto non è stato possibile verificare se la stessa contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per PNRR e PNC. Nello specifico ha aderito agli avvisi PNRR per digitalizzazione e ha ricevuto finanziamenti transitati in PNRR per efficientamento energetico.

L'Organo di revisione prende atto 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Comune di Mirto si è avvalso della facoltà di cui all'art. 227 comma 3 del TUEL ai sensi del quale gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato e, pertanto, ha redatto solo una situazione patrimoniale semplificata.

L'ente ha allegato al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate individuate dal DM 12.10.2021, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, aggiornati dal decreto ministeriale 1 settembre 2021A tal fine ha utilizzato i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci ABI) Immobilizzazioni immateriali; ABII) Immobilizzazioni materiali ed ABIII) Altre immobilizzazioni materiali della Situazione patrimoniale;

- dei dati finanziari del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci ABIV 2) Crediti; ACII) Crediti; ACIV) Disponibilità liquide; PB) Fondi per rischi e oneri; PC) Trattamento di fine rapporto e PD) Debiti;

- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle seguenti voci della Situazione patrimoniale:

- ABI6 Immobilizzazioni (immateriali) in corso ed acconti;
- ABIII3 Immobilizzazioni (materiali) in corso ed acconti;
- ABIV 1 Partecipazioni (che costituiscono immobilizzi),;
- ABIV3 Altri titoli (che costituiscono immobilizzi);
- ACIII1 Partecipazioni (che non costituiscono immobilizzi),
- ACIII2 Altri titoli (che non costituiscono immobilizzi).

- dai dati extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 5 dell'allegato A del DM 14.10.2021.

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

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	€ 6.745.166,08	€ 6.745.166,08	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.652.550,39	2.962.962,58	2.689.587,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.397.716,47	9.708.128,66	2.689.587,81
A) PATRIMONIO NETTO	6.405.845,52	7.207.341,61	-801.496,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.963,81	84.497,97	15.465,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.891.907,14	2.416.289,08	3.475.618,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.397.716,47	9.708.128,66	2.689.587,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha redatto il conto economico della gestione.

Come già evidenziato, trattasi di Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si è avvalso l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

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. Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si sottolineano e riassumono in questa sede le raccomandazioni gli inviti e i rilievi già in precedenza evidenziati, necessari per superare le criticità riscontrate sul rendiconto oggetto della presente relazione:

- a) con riguardo alle verifiche di cassa il Revisore ha accertato che risultano intestati al Comune di Mirto i conti indicati in narrativa e aperti presso Banco di Sicilia SpA – Agenzia di Sant’Agata di Militello e libretti di deposito a risparmio presso Monte dei Paschi di Siena di Rocca di Capri Leone, non ancora aggiornati. Si invita l’ente a procedere con il loro aggiornamento nel brevissimo;
- b) con riferimento ai prospetti relativi alla tempestività dei pagamenti non sono stati forniti i dati relativi al numero di imprese creditrici;
- c) con riferimento al FPV la scrivente raccomanda l’Ente di procedere ad un controllo accurato e minuzioso dei cronoprogrammi di spesa in ordine alla possibilità di effettuare le corrette re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal Fondo;
- d) In relazione al mancato accantonamento di quote al fondo perdite partecipate, l’Organo di revisione invita l’Ente a richiedere i bilanci delle partecipate al fine di poter valutare l’eventualità di procedere ad un congruo accantonamento. Si invita altresì a predisporre i prospetti di crediti e debiti reciproci da far asseverare ai revisori delle società e a richiedere a queste ultime la Relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio aziendale;
- e) La relazione accompagnatoria al rendiconto non presenta le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, ovvero sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n, art. 11, comma 6 del D.Lgs 118/2011;
- f) Quanto alla parte disponibile del risultato di amministrazione finale, si ritiene che l’importo debba tener conto altresì degli aumenti contrattuali del personale dipendente già maturati.

L’Organo di Revisione in aggiunta alle considerazioni, ai suggerimenti ed ai rilievi sopra esposti, suggerisce alcune azioni tendenti a far conseguire efficienza, produttività ed economicità nella gestione dell’Ente ed evitare il continuo utilizzo di cassa vincolata, ovvero:

- attivare un continuo controllo di gestione, obbligatorio ai sensi dell’art.196 e seguenti del D.Lgs 267/2000;
- potenziare l’attività di accertamento dei tributi e delle entrate proprie, nonché tutte le azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi, al fine di dotare l’Ente dei mezzi finanziari necessari per far fronte agli impegni assunti ed evitare il continuo ricorso alle anticipazioni di tesoreria;

- subordinare gli impegni di cassa agli effettivi incassi, principalmente per quanto riguarda le entrate che hanno carattere di straordinarietà in modo di superare il deficit di liquidità;
- monitorare periodicamente le entrate e le spese, al fine di evitare a fine anno, sbilanci nella gestione di competenza tra accertamenti ed impegni e al fine del raggiungimento dell'equilibrio di cui all'art.162 del D.Lgs 267/2000;
- monitorare costantemente l'anticipazione di tesoreria utilizzata, ed a porre in essere ogni misura necessaria ed idonea tesa alla diminuzione della stessa;
- rispettare la corretta applicazione delle disposizioni inerenti il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- alla ricognizione continua del contenzioso in essere e dei potenziali debiti fuori bilancio;
- a monitorare e verificare periodicamente i residui attivi e passivi, con particolare attenzione a quelli di vecchia formazione (oltre 3 e 5 anni), sussistendo nella contabilità dell'ente partite molto vecchie anche oltre dieci anni.

CONCLUSIONI

Per quanto di competenza si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Mirto, 10/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Erica Terranova