



REGIONE SICILIANA
COMUNE DI RACALMUTO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N°54

DEL 29/12/2023

OGGETTO: *Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art.227 comma 2 del D.lgs. e dell'art.18 comma 1 letto. b) del D.lgs. n.118/2011.*

L'anno **duemila ventitré**, il giorno **ventinove** del mese di **dicembre** alle ore **15:30 e ss.**, in Racalmuto nella sala delle adunanze consiliari, sita presso la sede municipale in via Vittorio Emanuele n.13, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta pubblica straordinaria ed urgente.

All'inizio della trattazione del presente punto all'ordine del giorno della seduta risultano presenti\assenti sotto indicati Consiglieri Comunali:

Nr	Consiglieri Comunali	PRESENTE	ASSENTE
1	LEONE PASQUA RITA CINZIA	X	
2	PENSILLO IRENE	X	
3	PAGLIARO SERGIO		X
4	DI VITA ANGELO	X	
5	ZUCCHETTO MARIA	X	
6	GAGLIARDO CARMELISA		X
7	LICATA GIUSEPPE		X
8	LAURICELLA ANTONINO	X	
9	FALCO CARMELO	X	
10	BUFALINO MARANELLA MARILENA	X	
11	MANTIONE IVANA	X	
12	MORGANTE MARIA GRAZIA	X	

Consiglieri assegnati n. 12- in carica n. 12– Presenti 9, Assenti 3. (Pagliaro, Gagliardo e Licata)
Presiede l'adunanza il Dott. Carmelo Falco, Presidente del Consiglio Comunale.
Sono presenti per l'Amministrazione Comunale: il Sindaco Arch. Vincenzo Maniglia e il Vice Sindaco Dott. Angelo Curto.
Sono, altresì, presenti il Responsabile di P.O. I Settore Dott.ssa Letizia G. Di Naro, il Responsabile del Settore II Rag. Salvatore Sardo Viscuglia ed il Responsabile del Settore V Com. Nicolò S. G. Sferrazza.
Assiste e partecipa alla seduta il Segretario Generale Dott.ssa Roberta Marotta.

IL PRESIDENTE

Il Presidente procede alla trattazione del terzo punto posto all'O.D.G.

Chiede di intervenire il Sindaco per ringraziare i Consiglieri Comunali per aver rinunciato al termine di 20 giorni di deposito della proposta corredata dal parere dell'organo di revisione consentendo l'approvazione del rendiconto con immediatezza.

Il Presidente legge integralmente la proposta in trattazione, di seguito da atto della sussistenza di un emendamento tecnico presentato dal Responsabile E.Q. II Settore Sig. Salvatore Sardo Viscuglia che lo illustra precisando che sullo stesso sono stati acquisiti i competenti pareri di regolarità ed il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Si dà atto che alle ore 16:20 esce dall'aula il Consigliere Di Vita - Presenti 8, Assenti 4 (Pagliaro, Di Vita, Gagliardo e Licata).

Il Presidente invita il Consiglio a votare per alzata di mano, a scrutinio palese, l'emendamento tecnico presentato dal Responsabile E.Q. II Settore Sig. Salvatore Sardo Viscuglia.

Consiglieri assegnati 12 – In carica 12

Consiglieri presenti n.8

Consiglieri votanti n.6

Voti favorevoli n.6.

Astenuti n.2 (Leone e Zucchetto)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ritenuto quanto sopra, con voti favorevoli n. 6 su 6 Consiglieri presenti e votanti, e n.2 Consiglieri Astenuti, accertati e proclamati con l'assistenza degli scrutatori in precedenza nominati;

DELIBERA

Di approvare la proposta di emendamento tecnico del Responsabile E.Q. II Settore Sig. Salvatore Sardo Viscuglia.

Chiede di parlare il Consigliere Zucchetto che sottolinea come le forze politiche di maggioranza non siano in grado di garantire la presenza del numero legale in adunanza consiliare. Rileva che il suo gruppo rimane in aula per senso di responsabilità, in ossequio al mandato conferito dai cittadini in esito alle elezioni amministrative. Evidenzia l'importanza del giuramento prestato nella qualità di consigliere comunale prima di essere stata immessa nell'esercizio della funzione pubblica che richiede serietà e impegno.

Si dà atto che alle ore 16:25 entra in aula il Consigliere Di Vita - Presenti 9, Assenti 3 (Pagliaro, Gagliardo e Licata).

Il Consigliere Zucchetto per dichiarazione di voto comunica che rimarrà in aula con il gruppo cui appartiene per mantenere il numero legale e manifesterà il voto della astensione durante la votazione del punto all'ordine del giorno. Conclude augurandosi che l'avanzo possa essere utilizzato in diminuzione della TARI e soprattutto che si possa rivedere il PEF.

Il Presidente a questo punto legge la proposta posta all'ODG "**Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art.227 comma 2 del D.lgs. e dell'art.18 comma1 letto. b) del D.lgs. n.118/2011.**", così come emendata, del Responsabile E.Q. Il Settore Sig. Salvatore Sardo Viscuglia dando atto che sulla stessa sono stati acquisiti i competenti pareri di regolarità ed il parere favorevole del Collegio dei Revisori; constatato che non sussistono richieste di intervento, di seguito, invita il Consiglio a votare per alzata di mano, a scrutinio palese.

A votazione avvenuta risultano:
Consiglieri assegnati 12 – In carica 12
Consiglieri presenti n.9
Consiglieri votanti n.6
Voti favorevoli n.6.
Astenuiti n.3 (Leone, Di Vita e Zucchetto)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ritenuto quanto sopra, con voti favorevoli n. 6 su 6 Consiglieri presenti e votanti, e n.3 Consiglieri Astenuiti, accertati e proclamati con l'assistenza degli scrutatori in precedenza nominati;

DELIBERA

Di approvare la proposta all'ODG "**Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art.227 comma 2 del D.lgs. e dell'art.18 comma1 letto. b) del D.lgs. n.118/2011.**", così come precedentemente emendata.

A questo punto il **Presidente** invita il Consiglio a votare l'immediata eseguibilità della deliberazione testé approvata in maniera palese, per alzata di mano.

A votazione avvenuta risultano:
Consiglieri assegnati 12 – In carica 12
Consiglieri presenti n.9
Consiglieri votanti n.7
Voti favorevoli n.7.
Astenuiti n.2 (Leone e Di Vita)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ritenuto quanto sopra, con voti favorevoli n. 7 su 7 Consiglieri presenti e votanti, e n.2 Consiglieri Astenuiti, accertati e proclamati con l'assistenza degli scrutatori in precedenza nominati;

DELIBERA

Di approvare la superiore proposta e per l'effetto di approvare l'immediata eseguibilità della deliberazione testé adottata.

Chiede di intervenire il Sindaco che prende atto delle dichiarazioni del Consigliere Zucchetto nei confronti della quale manifesta apprezzamento e ringrazia i Consiglieri presenti per il senso di responsabilità rivelato; si duole del fatto che alcuni Consiglieri della sua maggioranza esprimono una politica fatta di apparenza, di proclami infondati, intestandosi meriti e risultati privi di riscontro reale e senza un reale interesse per le problematiche della collettività. Rafforza la gratitudine nei confronti del gruppo di opposizione che proficuamente e fattivamente garantisce la presenza in Consiglio. Stigmatizza l'assenza alla seduta consiliare dei consiglieri comunali.

Il Presidente, esauriti gli argomenti all'O.D.G., dichiara chiusa la seduta alle 16:36.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

Il sottoscritto Sardo Viscuglia Salvatore responsabile di P.O. Responsabile del servizio finanziario, propone l'adozione del provvedimento deliberativo di cui in oggetto, attestando di non trovarsi in alcuna delle situazioni che danno luogo ad obbligo di astensione ai sensi del DPR n. 62/2013 e di avere verificato che i soggetti intervenuti nell'istruttoria della proposta in esame non incorrono in situazioni analoghe.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 57 del 10/11/2022, immediatamente esecutiva, ha approvato:
 - il Documento Unico di Programmazione DUP per il periodo 2022/2024;
- - il bilancio di previsione finanziario 2022/2024;
- con la stessa deliberazione n. 57/2022, di Consiglio Comunale ha preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024 di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- l'articolo 227 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che *“la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”*;
- gli artt. 151 comma 6 e 231 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevedono che al rendiconto della gestione siano allegati una relazione sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti illustra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché gli altri documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Tenuto conto:

- che l'articolo 227 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e l'articolo 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 118/2011 stabiliscono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo;

Preso altresì atto che:

- ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione;
- con determinazione n. 505 del 24/10/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha approvato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2022 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 19/11/2023 immediatamente esecutiva, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visti lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, e la relazione illustrativa sulla gestione redatta ai sensi degli artt. 151 comma 6 e 231 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e nel rispetto dei contenuti stabiliti dall'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 108 del 5/09/2022, esecutiva ai sensi di legge;

Verificato che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 sono allegati:

- i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 ovvero:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) *per le sole regioni (omissis)*
 - j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati SIOPE;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
 - p) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- i documenti previsti dall'articolo 227 comma 5 del D.Lgs. n. 267/2000, ovvero:
 - a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi all'esercizio 2020, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato 4/4 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 relativi all'esercizio 2020;
 - b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.
- gli ulteriori documenti costituiti da:
 - l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2022 previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
 - l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2021, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, conv. in Legge n. 89/2014;
 - le attestazioni sottoscritte dai Responsabili dei Servizi in merito alla *esistenza/inesistenza* di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2022 le attestazioni sottoscritte dai Responsabili dei Servizi in merito alla *esistenza/inesistenza* di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2022. Con nota prot. 16045 del 19 ottobre 2023 il Responsabile del servizio finanziario ha chiesto a tutti i responsabili dei settori di provvedere in merito entro e non oltre il 23/10/2023, precisando che la mancata trasmissione dell'attestazione entro la suddetta data, sarebbe stata considerata come

“Insussistenza di debiti fuori bilancio”. Con note rispettivamente del 19 e 20 ottobre 2023, (entro la data di scadenza prevista), i responsabili dei settori II e III, anno trasmesso attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022. Successivamente:

Con nota prot. N. 16333 del 24/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), il Responsabile del settore III F.F. trasmetteva, non una attestazione di debiti fuori bilancio ma un mero elenco, dell'importo complessivo di €. 95.592,13, indicando esclusivamente l'oggetto della spesa, l'anno di provenienza e l'importo. Non ha indicato il creditore la tipologia (a,b,c,d,e) e nemmeno la motivazione. La nota risulta in palese contrasto con l'attestazione prodotta il 19/10/2023 dal Responsabile del settore III, Ing. Francesco Puma;

Con nota prot. N. 16314 del 24/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), sostituita con nota prot. N. 16603 del 30 ottobre 2023, il Responsabile del settore IV, trasmetteva attestazione di debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUEL, dei servizi di propria competenza per l'ammontare complessivo di €. 28.458,00, ascrivibile alla tipologia di cui alla lettera e), il cui riconoscimento si rinvia ad apposita deliberazione consiliare;

Con nota prot. N. 16704 del 31/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), il Responsabile del settore I, trasmetteva attestazione di debiti fuori bilancio al 31/12/2022 riconoscibili ai sensi dell'art. 194 el TUEL, dei servizi di propria competenza, per l'ammontare complessivo di €. 91.035,62, ascrivibile alla tipologia di cui alla lettera e), il cui riconoscimento si rinvia ad apposita deliberazione consiliare;

Visto l'art. 1 della Legge n. 145/2018 il quale testualmente dispone:

- al comma 820 *“A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*
- al comma 821 *“Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente e' desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*

Tenuto conto:

- che il D.M. 07 settembre 2020 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 dal quale risultano:
 - il Risultato di competenza W1;
 - l'Equilibrio di bilancio W2;
 - l'Equilibrio complessivo W3;
- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020:
 - è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
 - gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;
- che come precisato nella Circolare MEF n. 8 del 15 marzo 2021:
 - i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e

debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo;

Rilevato che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato di amministrazione pari a €. 9.774.899,21 un risultato di competenza W1 pari ad €. 3.343.149,13 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2;
- dal conto economico, un risultato in termini di utile pari ad €. 910.251,46;
- dallo stato patrimoniale, un patrimonio netto finale di €. 19.842.615,64 e un fondo di dotazione pari ad €. 13.930.402,51;

Accertato che l'Ente non risulta deficitario secondo i nuovi parametri di deficitarietà strutturale definiti con il Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 4 agosto 2023;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Vista la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario, rilasciata ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D.Lgs. n. 118/2011;

Tutto ciò premesso,

SI PROPONE

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato A) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale comprensivo di tutti i documenti citati in premessa compresa la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario rilasciata ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D.Lgs. n. 118/2011, nel quale sono dimostrati i seguenti risultati della gestione:

- 1.1) in base alle risultanze del conto del bilancio, un risultato di amministrazione di €. 9.774.899,21, come di seguito determinato e composto:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.496.527,51
RISCOSSIONI				
PAGAMENTI	(+)	1.715.261,67	16.195.707,88	17.910.969,55
	(-)	2.173.992,63	16.329.232,00	18.503.224,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.415.189,11	6.531.723,06	15.946.912,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.661.690,17	3.885.419,05	7.547.109,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			261.935,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			1.267.240,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			9.774.899,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)				6.319.556,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				400.905,65
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				410.259,82
Altri accantonamenti				146.322,05
Totale parte accantonata (B)				7.277.044,20
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				210.873,52
Vincoli derivanti da trasferimenti				227.388,83
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				438.262,35
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.116.035,66
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				943.557,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)				0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
 (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
 (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
 (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c).
 (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022.
 (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

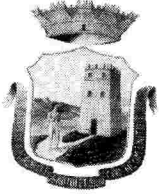
- 1.2) in base alle risultanze del conto del bilancio, come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, Allegato 10 D.Lgs. n. 118/2011, un risultato di competenza W1 pari ad €. 3.343.149,13 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2;
- 1.3) in base alle risultanze del conto economico, un risultato economico *positivo* dell'esercizio 2022 pari ad €. 910.251,46;
- 1.4) in base alle risultanze dello stato patrimoniale, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2022 pari ad €. 19.842.615,64 e un fondo di dotazione pari ad €. 13.930.402,51;
- 2) di dare atto che, sulla base delle attestazioni dei Responsabili dei Servizi, merito alla *esistenza/inesistenza* di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2022, con nota prot. 16045 del 19 ottobre 2023 il Responsabile del servizio finanziario ha chiesto a tutti i responsabili dei settori di provvedere in merito entro e non oltre il 23/10/2023, precisando che la mancata trasmissione dell'attestazione entro la suddetta data, sarebbe stata considerata come "Insussistenza di debiti fuori bilancio". Con note rispettivamente del 19 e 20 ottobre 2023, (entro la data di scadenza prevista), i responsabili dei settori II e III, anno trasmesso attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022. Successivamente:
Con nota prot. N. 16333 del 24/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), il Responsabile del settore III F.F. trasmetteva, non una attestazione di debiti fuori bilancio ma un mero elenco, dell'importo complessivo di €. 95.592,13, indicando esclusivamente l'oggetto della spesa, l'anno di provenienza e l'importo. Non ha indicato il creditore la tipologia (a,b,c,d,e) e nemmeno la motivazione. La nota risulta in palese contrasto con l'attestazione prodotta il 19/10/2023 dal Responsabile del settore III, Ing. Francesco Puma;
Con nota prot. N. 16314 del 24/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), sostituita con nota prot. N. 16603 del 30 ottobre 2023, il Responsabile del settore IV, trasmetteva attestazione di debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUEL, dei servizi di propria competenza per l'ammontare complessivo di €. 28.458,00, ascrivibile alla tipologia di cui alla lettera e), il cui riconoscimento si rinvia ad apposita deliberazione consiliare;
Con nota prot. N. 16704 del 31/10/2023, (oltre la data di scadenza prevista), il Responsabile del settore I, trasmetteva attestazione di debiti fuori bilancio al 31/12/2022 riconoscibili ai sensi dell'art. 194 el TUEL, dei servizi di propria competenza, per l'ammontare complessivo di €. 91.035,62, ascrivibile alla tipologia di cui alla lettera e), il cui riconoscimento si rinvia ad apposita deliberazione consiliare;
- 3) di dare atto che, in base alla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 4 agosto 2023, allegata al rendiconto della gestione, l'Ente non risulta deficitario;
- 4) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere ai sensi dell'art 16 comma 26 del D.L. n. 138/2011 conv. nella Legge n. 148/2011, alla trasmissione alla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo e alla pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ente, dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021;
- 5) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario:
- 5.1) di provvedere alla pubblicazione del rendiconto della gestione in forma sintetica, aggregata e semplificata, sul sito internet dell'Ente ai sensi del DPCM 22/09/2014 modificato con D.M. 29.04.2016;
- 5.2) di trasmettere i dati del Rendiconto della gestione 2022 alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;

6) Stante l'urgenza dichiarare l'adottando provvedimento immediatamente esecutivo.

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e dell'art. 1 della L.R. 11/12/1991 n. 48, come modificato dalla L.r. 30/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile.

Il Responsabile del servizio - **Sardo V. Salvatore**





REGIONE SICILIANA
COMUNE DI RACALMUTO
PROVINCIA DI AGRIGENTO

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

SEDE

EMENDAMENTO TECNICO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Preso atto delle osservazioni mosse dal collegio dei revisori dei conti in sede di parere sul rendiconto della gestione finanziaria 2022, trasmesso a mezzo PEC, prot. N. 19600 del 27/12/2023, il Responsabile del Servizio Finanziario, propone il seguente emendamento tecnico:

Modifica del prospetto all. a/1.

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/2024, alla missione 20, programma 03, PdC - 1.10.01.99.999, cap. 2172, è stato previsto uno stanziamento di €. 36.708,18 quale Fondo di Garanzia Debiti Commerciali. L'accantonamento del fondo di garanzia debiti commerciali a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione fino a quando l'ente non rispetta le condizioni prevista dalla norma.

Che nella redazione del prospetto all. a/1, "*somme accantonate*", per mero errore non è stato riportato il fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Pertanto, al fine dell'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2022, da parte del Consiglio Comunale, il Responsabile del Servizio Finanziario propone la modifica del prospetto all. a/1, "*somme accantonate*", nel senso di inserire tra le somme accantonate il fondo G.D.C. ammontante ad €. 36.708,18.

Riapprovare il prospetto all. a/1, e conseguentemente riapprovare il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2022, come da prospetti allegati al presente emendamento tecnico per farne parte integrante e sostanziale,

Racalmuto li, 27/12/2023.



IL RESP. SERVIZI FINANZIARI

(Sardo V. Salvatore)

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ^s	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Anticipazione di liquidità DL.35/2013 - ANTICIPAZIONE ENTI SCIOLTI ART. 143	412.531,83	-11.626,18	0,00	0,00	400.905,65
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	412.531,83	-11.626,18	0,00	0,00	400.905,65
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo	perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
5817/0	FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO	127.000,00	0,00	283.259,82	0,00	410.259,82
Totale Fondo	contenzioso	127.000,00	0,00	283.259,82	0,00	410.259,82
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2171/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - parte corrente	4.974.954,24	0,00	1.318.290,24	7.643,67	6.300.888,15
94000/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - conto capitale	5.545,82	0,00	13.122,71	0,00	18.668,53
Totale Fondo	crediti di dubbia esigibilità	4.980.500,06	0,00	1.331.412,95	7.643,67	6.319.556,68
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	36.708,78	0,00	36.708,78
Totale Fondo	di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	36.708,78	0,00	36.708,78
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento	residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
103/0	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO.	1.799,59	0,00	1.362,00	0,00	3.161,59
127555/1	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' ENTI SCIOLTI ART. 143 TUEL	110.239,21	-3.787,53	0,00	0,00	106.451,68
Totale Altri	accantonamenti	112.038,80	-3.787,53	1.362,00	0,00	109.613,27

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ² (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ¹ (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ² (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e) = (a) + (b) - (c) + (d)
	TOTALE	5.632.070,69	-15.413,71	1.652.743,55	7.643,67	7.277.044,20

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati in servizio ripartizione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare, con il segno (-), i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
 Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
 (5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli), accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.496.527,51
RISCOSSIONI	(+)	1.715.261,67	16.195.707,88	17.910.969,55
PAGAMENTI	(-)	2.173.992,63	16.329.232,00	18.503.224,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.415.189,11	6.531.723,06	15.946.912,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.661.690,17	3.885.419,05	7.547.109,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			261.935,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.267.240,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			9.774.899,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				6.319.556,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				400.905,65
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				410.259,82
Altri accantonamenti				146.322,05
Totale parte accantonata (B)				7.277.044,20
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				210.873,52
Vincoli derivanti da trasferimenti				227.368,83
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				438.262,35
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.116.035,66
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				943.557,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



COMUNE DI RACALMUTO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

VERBALE N. 42 DEL 22.12.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. ANANIA LIVIO GIUSEPPE, PRESIDENTE

DOTT. MARISCA CARMELO, COMPONENTE

DOTT.SSA BAGLIERI ANGELA, COMPONENTE

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

1/27

PREMESSO

Che 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 al Consiglio Comunale

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 Racalmuto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

2/27

Ricevuta in data 16.11.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 141 del 15.11.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato in data 02.12.2023 con delibera consiliare n. 51 e viste le relative delibere di variazione come da prospetto;
- ◆ 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. 23 del 04.06.2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Viste

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

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022 come di seguito specificati.

4/27

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.770 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "pre consuntivo redatto dal responsabile del servizio finanziario acquisito dalla BDAP con prot. 259615 del 14.11.2023";

- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione libero.

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

5/27



COMUNE DI RACALMUTO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, 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 con determinazione di parifica n. 505 del 24.10.2023;
- 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha avuto bisogno del recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido/
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- L'ente per l'anno 2022 non ha istituito servizi a domanda individuale, pertanto la tabella che segue è zero.

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

6/27

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

7

* Copia conforme all'originale * Comune di Racchiano (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

2/27



COMUNE DI RACALMUTO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 9.774.899,21, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				3.496.527,51 €
RISCOSSIONI	(+)	1715261,67	16195707,88	17.910.969,55 €
PAGAMENTI	(-)	2173992,63	16329232,00	18.503.224,63 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.272,43 €
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	9415189,11	6531723,06	15.946.912,17 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	3661690,17	3885419,05	7.547.109,22 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			261.935,80 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.267.240,37 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.774.899,21 €

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)	€ 6.582.577,89	€ 8.584.564,98	€ 9.774.899,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.006.026,53	€ 5.632.070,69	€ 7.240.335,42
Parte vincolata (C)	€ 283.160,54	€ 1.199.228,16	€ 438.262,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 931.341,33	€ 930.247,13	€ 1.116.035,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 362.049,49	€ 823.019,00	€ 980.265,78

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;

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

8/27

- libero;

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (anno compilato le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte investita				Parte destinata agli investimenti	
			Impieghi	Partecipazioni	Altri fondi	Altre voci	Titoli	Immob.	Altre			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -										
Riservazione equilibri di bilancio	€ -	€ -										
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -										
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -										
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -										
Utilizzo parte vincolata	€ 394.506,64	€ -										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 330.247,33	€ -										
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.259.812,21	€ 823.019,00	€ 4.960.500,00	€ 252.038,95	€ 412.591,63	€ 474.722,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 500.247,33	€ -
Valore monetario della parte	€ 8.094.664,90	€ 823.019,00	€ 4.960.500,00	€ 252.038,95	€ 412.591,63	€ 474.722,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 500.247,33	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.512.779,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 495.619,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.529.176,17
SALDO FPV	-€ 1.033.556,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 226.206,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.202.776,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 687.680,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 288.889,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.512.779,89
SALDO FPV	-€ 1.033.556,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 288.889,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.863.925,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.720.639,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.774.899,21

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

9/27

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.419.927,85 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.602.912,06 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	804.799,80 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		12.215,99 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.643,67 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.572,32 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		923.221,28 €
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.122,71 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		910.098,57 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		910.098,57 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.343.149,13 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.616.034,77 €
Risorse vincolate nel bilancio		804.799,80 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		922.314,56 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.643,67 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		914.670,89 €

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.343.149,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 922.314,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 914.670,89

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

10/27

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 215.723,23	€ 261.935,80
FPV di parte capitale	€ 279.896,43	€ 1.267.240,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 322.574,36	€ 215.723,23	€ 261.935,80
- 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 *	€ 166.676,12	€ 215.723,23	€ 250.935,80
- 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	€ 155.898,24	€ -	€ 11.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

* Copia conforme all'originale * Comune di Racine (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

11/2

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 279.896,43	€ 1.267.240,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 279.896,43	€ 1.190.265,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 76.975,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	187.197,77
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"	74.738,03
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	261.935,80

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. 140 del 14.11.2023 munito del parere dell'Organo di revisione, giusto verbale n.14 del 13.11.2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

RP

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	8.819.620,99 €	1.302.194,68 €	38.014,14 €	7.555.440,45 €
Titolo 2	2.288.553,96 €	238.503,96 €	- 966.850,45 €	1.083.199,55 €
Titolo 3	85.281,30 €	16.416,63 €	- 25.390,28 €	43.474,39 €
Titolo 4	756.503,56 €	153.146,40 €	- 21.673,58 €	581.683,58 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	157.060,67 €	5.000,00 €	- 669,55 €	151.391,12 €
TOTALE	12.107.020,48 €	1.715.261,67 €	- 976.569,72 €	9.415.189,09 €

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	4.682.697,03 €	1.447.206,30 €	606.098,72 €	2.629.392,01 €
Titolo 2	719.882,09 €	252.833,44 €	51.341,69 €	415.706,96 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	628.798,59 €	426.803,95 €		201.994,64 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	491.985,64 €	47.148,94 €	30.240,14 €	414.596,56 €
TOTALE	6.523.363,35 €	2.173.992,63 €	687.680,55 €	3.661.690,17 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dal seguente prospetto:

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	954.226,57 €	606.098,72 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	21.673,58 €	51.341,69 €
Gestione servizi c/terzi	669,55 €	30.240,14 €
MINORI RESIDUI	976.569,70 €	687.680,55 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Copia conforme all'originale * Comune di Racine (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

13/22

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 **non è stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	989.356,59 €	726.338,62 €	2.256.425,48 €	2.390.894,98 €	1.192.424,80 €	2.741.316,91 €	10.296.757,38 €
Titolo 2	47.978,80 €	162.229,33 €	192.085,71 €	382.934,37 €	297.971,34 €	972.075,94 €	2.055.275,49 €
Titolo 3	35.550,66 €	84,50 €	504,71 €	5.255,71 €	2.078,81 €	15.041,10 €	58.515,49 €
Titolo 4	83.813,22 €	260.475,30 €	144.791,92 €	89.839,49 €	2.763,64 €	2.713.049,88 €	3.294.733,46 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	- €	56.485,49 €	65.580,12 €		29.325,51 €	90.239,23 €	241.630,35 €
Totale	1.166.689,27 €	1.205.613,24 €	2.659.387,92 €	2.868.924,55 €	1.524.564,10 €	6.531.723,06 €	15.946.912,17 €

RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	927.615,60 €	409.805,41 €	376.860,65 €	360.398,44 €	554.711,91 €	1.783.192,87 €	4.412.584,88 €
Titolo 2	152.456,19 €	28.240,93 €	117.618,92 €	61.916,81 €	55.474,11 €	1.942.000,63 €	2.357.707,59 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	- €	- €	- €	201.994,64 €	- €	- €	201.994,64 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	168.127,74 €	53.625,20 €	45.066,43 €	143.129,77 €	4.647,42 €	160.225,55 €	574.822,11 €
Totale	1.248.199,53 €	491.671,54 €	539.546,00 €	767.439,66 €	614.833,44 €	3.385.419,05 €	7.547.109,22 €

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

* Copia conforme all'originale * Comune di Facciano (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

14/22

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (*)	FCDE al 31.12.2022
IMUTASI	Residui iniziali	546.462,75 €	750.280,45 €	859.556,77 €	1.684.238,22 €	1.772.482,12 €	2.481.386,26 €	3.095.946,57 €	1.665.600,70 €
	Riscosso c/residui al 31.12	94.009,76 €	284.759,63 €	430.449,46 €	287.565,34 €	392.298,33 €	236.708,76 €		
	Percentuale di riscossione	15,76%	37,95%	50,08%	17,07%	22,13%	9,52%		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	1.523.189,92 €	1.421.727.363,57 €	2.043.079,56 €	2.361.572,00 €	4.383.726,40 €	4.728.212,77 €	5.614.096,81 €	3.547.542,25 €
	Riscosso c/residui al 31.12	284.209,00 €	421.421,39 €	555.020,86 €	180.638,47 €	233.496,80 €	476.026,06 €		
	Percentuale di riscossione	18,66%	28,85%	27,17%	6,80%	5,33%	10,07%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	0,00	11.529,60 €	11.529,50 €	12.029,80 €	12.029,80 €	2.538,57 €	2.049,80 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	9.491,03 €		
	Percentuale di riscossione	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	78,90%		
PITI attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	742,00	46.273,00 €	46.273,00 €	3.500,00 €	8.266,98 €	7.261,93 €	7.019,38 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	0,00	0,00	0,00	105,70	0,00		
	Percentuale di riscossione	- €	0,00	0,00	0,00	3,02%	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	- €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(*) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

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)	€ 2.904.272,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.904.272,43

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.867.075,60	€ 3.496.527,51	€ 2.904.272,43
di cui cassa vincolata	€ 159.590,80	€ 648.632,01	€ 2.552.369,90

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Copia conforme all'originale * Comune di Racconico (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

15/22

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando il reintegro dei fondi vincolati entro il 31/12.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 6.319.556,68**.

16/27

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha accantonato somme nel fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21 commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 410.259,82 **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 le quote accantonate risultano congrue.

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	€ 1.799,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.362,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.161,59

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Tale Fondo, alla luce dell'analisi dell'indice relativo alla tempestività dei pagamenti, va costituito.

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:

* Copia conforme all'originale * Comune di Recanati (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

12/22

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	6.346.102,99 €	6.166.040,52 €	97,16%
Titolo 2	3.903.731,07 €	3.470.743,76 €	88,91%
Titolo 3	283.814,04 €	123.056,56 €	43,36%
Titolo 4	33.877.922,90 €	3.290.765,19 €	9,71%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni in modo diretto.

IMU

L'incasso dell'Imu in conto competenza e in conto residuo ammonta ad € 1.362.015,68 mentre le somme rimaste a residuo sono € 1.365.496,82

TARI

L'incasso della Tari tra competenza e residui è stato di € 1.515.844,75, mentre le somme rimaste a residui sono di € 2.021.147,39. (residui e competenza).

Contributi per permessi di costruire

Gli incassi per permessi da costruire sono stati € 64.634,43 (COMPETENZA E RESIDUI). Non ci sono residui da incassare.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme incassate sono state € 14.294,68. Da incassare solo € 500,00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state Euro 3.000,00 e incassate € 1.044,45.

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, prende atto che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 580.000,00	€ -	€ 333.616,00	€ 965.000,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.170.790,00	€ -	€ 650.000,00	€ 3.047.542,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 912.788,07
TOTALE	€ 1.750.790,00	€ -	€ 983.616,00	€ 4.925.330,85

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

18/27

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.335.299,65	€ 3.277.835,78	-107.463,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 227.610,41	€ 224.028,26	-3.582,15
103 acquisto beni e servizi	€ 3.131.534,01	€ 3.519.775,14	288.241,13
104 trasferimenti correnti	€ 387.731,98	€ 989.866,42	602.134,44
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 22.199,56	€ 3.855,17	-18.344,39
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.404,00	€ 8.785,20	-9.618,80
110 altre spese correnti	€ 299.975,53	€ 263.721,47	-36.254,06
TOTALE	€ 7.572.755,14	€ 8.287.867,44	715.112,30

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 267.497,92	€ 2.215.921,19	1.948.423,27
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 267.497,92	€ 2.215.921,19	1.948.423,27

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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 3.989.431,31; DIFFORME DA TABELLA
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

19/27

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 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	€ 4.273.287,89	€ 3.277.835,78
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 280.834,44	€ 224.028,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.554.122,33	€ 3.501.864,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 564.691,02	€ 213.315,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 108.620,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.989.431,31	€ 3.179.927,66
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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

Debiti fuori bilancio

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 253.513,41** solo di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con risorse del bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non erano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio. Dopo la formazione dello schema di Rendiconto, invece, così come risultante da quanto riportato nel corpo della proposta di delibera, sono emerse delle criticità, a seguito della trasmissione di note da parte di alcuni responsabili di settore, per un totale di € 215.085,75.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

20/22

Ciò considerato, il Comune di Racalmuto deve accantonare con priorità, sulle annualità 2023, sulla base delle risorse ancora disponibili, e sul 2024, le somme necessarie al tempestivo pagamento dei debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
0,12%	0,06 %	0,04%

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

* Copia conforme all'originale * Comune di Racalmuto (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

21/22

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020		Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	6.000.504,69		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	3.727.799,83		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	83.067,14		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	9.811.371,66		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	981.137,17		
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)	€	3.855,17		
(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)	€	977.282,00		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	3.855,17		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			3,93%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	55.337,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	34.037,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	21.299,63

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 121.805,98	€ 89.374,65	€ 55.337,14
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 32.431,33	-€ 34.037,51	-€ 34.037,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 89.374,65	€ 55.337,14	€ 21.299,63
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022

21/22

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 10.992,32	€ 5.461,35	€ 3.855,17
Quota capitale	€ 123.233,64	€ 32.431,33	€ 34.037,51
Totale fine anno	€ 134.225,96	€ 37.892,68	€ 37.892,68

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per 755.876,60.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

* le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

* le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

23/22

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

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. in data 12.12.2022 n. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	18.335.677,27	18.293.818,15	41.859,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.967.823,97	11.231.146,46	1.736.677,51
D) RATEI E RISCOI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.303.501,24	29.524.964,61	1.778.536,63
A) PATRIMONIO NETTO	19.842.615,64	20.283.682,32	-441.066,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	516.711,50	237.239,21	279.472,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.161,59	1.799,59	1.362,00
D) DEBITI	7.812.757,26	7.138.316,96	674.440,32
E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.128.255,23	1.863.926,53	1.264.328,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.303.501,24	29.524.964,61	1.778.536,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.260.240,37	279.896,43	980.343,94

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.632.300,90	10.252.366,89	1.379.934,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.066.897,34	8.942.937,37	1.123.959,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.596,09	-22.199,40	18.603,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-429.740,68	686.140,46	-1.115.881,14
IMPOSTE	221.815,33	224.101,16	-2.285,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	910.251,46	1.749.269,42	-839.017,96

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- 1) Con riferimento al termine di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022 la proposta viene sottoposta alla deliberazione del Consiglio Comunale in ritardo rispetto ai termini previsti dalla norma vigente.
- 2) Scarsa incidenza dell'attività di recupero dei crediti vantati per le entrate proprie;
- 3) Scarsa attività di lotta all'evasione di tributi propri;
- 4) Mancata verifica dei rapporti di credito e debito con le società partecipate.
- 5) L'Ente deve attivare ogni procedura idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, con la raccomandazione che venga posta in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione delle entrate.
- 6) Monitorare costantemente il contenzioso e le passività potenziali.
- 7) I Responsabili di settore debbono essere più attivi a rispondere alle richieste relative alle attestazioni riguardanti i debiti fuori bilancio, e a segnalare le criticità finanziarie, considerata la risposta tardiva alle richieste emersa per il Rendiconto 2022, rammentando che la tempestività è un elemento fondamentale per evitare di arrecare danni ulteriori all'Ente. Per tale ragione si ribadisce all'Ente la necessità di sopperire in tempi brevi al reperimento delle risorse per la copertura finanziaria delle criticità segnalate tardivamente dai responsabili di settore.

26/27

CONCLUSIONI

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario e contenuti nella proposta di deliberazione in parola, ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Ciò posto,

Il Collegio dei revisori

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, nell'intesa che venga presentato emendamento che preveda l'inserimento dell'accantonamento del fondo di garanzia per i debiti commerciali.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANANIA LIVIO GIUSEPPE, PRESIDENTE

DOTT. MARISCA CARMELO, COMPONENTE

DOTT.SSA BAGLIERI ANGELA, COMPONENTE

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 07.03.2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

* Copia conforme all'originale * Comune di Racconigi (AG) Prot. in arrivo N.0019600 del 27-12-2023

22/22

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL CONSIGLIERE ANZIANO

(Dott.ssa Irene Pensillo)



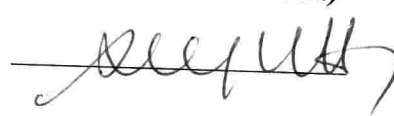
IL PRESIDENTE

(Dott. Carmelo Falco)



IL SEGRETARIO COMUNALE

(Dott.ssa Roberta Marotta)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 11 L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i. e art. 32 Legge 69/2009)

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti di ufficio e su conforme attestazione dell'addetto alla pubblicazione sull'albo on-line,

ATTESTA

che il presente provvedimento, è stato pubblicato per quindici giorni consecutivi all'Albo Pretorio on-line istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'art.11 della L.R. n. 44/1991 nonché dell'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 nell'Albo Pretorio on line dell'Ente dal _____ al _____

Racalmuto, li _____

Il Messo Comunale

Racalmuto, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i., essendo stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line per quindici giorni consecutivi dal _____, come previsto dall'art. 11 della predetta legge, a seguito degli adempimenti sopra attestati:

è divenuta esecutiva il giorno 29.12.2023

essendo stata dichiarata di immediata esecutività (art. 12, comma 2, LR 44/1991);

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 12, comma 1, LR 44/1991).

Racalmuto, li 29.12.2023

IL SEGRETARIO COMUNALE

