



Tipo utilizzo: Pubblico  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico comune di Guardia Piemontese  
N. Pratica Interna: n. Verbali organo revisione  
N. Documento: 18/2023

1

Oggetto del documento: **Parere sulla Proposta di Consiglio Comunale n. 12 del 19-05-2023 ad oggetto: Approvazione del Rendiconto 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.**

Verbale N: 18/2023

Data della riunione: 07/06/2023 Luogo riunione Sede revisore

Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 18:30

### Verbale n. 18 del 07/06/2023

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 Guardia Piemontese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che si conclude per come segue:

Si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 sulla base dei rilievi evidenziati relativi a:

Rilievo 01. - *Consegna documentazione incompleta per l'istruttoria di questo parere*

Rilievo 02. *Mancata indicazione in Bilancio della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione*

Rilievo 03. *Mancata presentazione rendiconti Agenti Contabili*

Rilievo 04. *Omessa informativa prescritta dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011*

Rilievo 05. *Erronea esposizione del Risultato d'Amministrazione*

Rilievo 06. *Omessa informativa sui residui*



Rilievo 07. *Alto rischio informazioni erronee, non veritiere o addirittura false sul FPV*

Rilievo 08. *Presenza discrasie nei prospetti contabili di periodi contigui – rischio manipolazioni prospetti contabili*

Rilievo 09. *Mancata adozione FPV spesa corrente per partite lasciate a residuo*

Rilievo 10. *Anomala gestione dell'operazione di accertamento dei residui al 31/12/2022, come segnalato con Verbale 15/2023*

Rilievo 11. *Accantonamento anomalo per rischio esigibilità sanzioni amministrative*

Rilievo 12. *Omissione informativa sul pagamento debiti commerciali*

Rilievo 13. *Anomala gestione accantonamenti rischio contenzioso*

Rilievo 14. *Anomala gestione oneri rinnovi contrattuali*

Rilievo 15. *Anomala gestione Fondo garanzia debiti commerciali*

Rilievo 16. *Anomala gestione (ritardata rilevazione con effetti sul risultato d'amministrazione) debiti fuori bilancio*

Rilievo 17. *Incoerenza della certificazione Covid con i prospetti di Rendiconto 2021 e 2022*

Rilievo 18. *Anomalie nella prospettazione patrimoniale contenuta nell'inventario al 31/12/2022. Mancato utilizzo strumenti Arconet già raccomandato dall'Organo di Revisione*

Rilievo 19. *Carenze informative della Relazione sulla Gestione*

Si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

Il presente verbale è stato reso il diciottesimo giorno successivo a quello in cui la proposta di delibera è stata trasmessa all'Organo di Revisione, nel limite dei 20 giorni concessi dalla normativa

Cosenza, lì 07/06/2023

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cosenza' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts of Cosenza). The text on the stamp includes 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI COSENZA' and 'SAVERIO CARLO GRECO'. The signature is written in a cursive style.

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

## *Sommario*

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> .....	12
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	13
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	18
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	26
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	29
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	31
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	34
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	36
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	38
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	38
- <i>inventario dei beni immobili</i> .....	38
- <i>inventario dei beni mobili</i> .....	38
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b> .....	39
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	39
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	39
<b>CONCLUSIONI</b> .....	41

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Saverio Carlo Greco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13/07/2020;

- ricevuta in data 19/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 19/05/2023, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo con le seguenti eccezioni (Rilievo 01):

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo è stata acquisita dall'Organo di Revisione, ma risulta mancante del prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - manca l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; al suo posto è stata prodotta una stampa dei totali; si veda Verbale 15/2023 e delibera residui
  - manca il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - manca il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - manca il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - manca l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - manca la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - manca elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- Considerata la più volte lamentata gravosità delle richieste dell'Organo di Revisione ad opera del Responsabile del Settore Finanziario, ricondotta in atti dal Segretario Generale ad una strutturale carenza di risorse, non è stata formulata alcuna richiesta istruttoria per la produzione della documentazione mancante e si è proceduto alla redazione della relazione esclusivamente sulla base della documentazione resa dall'Ente.
  - Considerato che non è stato ancora approvato il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
  - viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
  - visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il d.lgs. 118/2011;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/04/2023;

### 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 campionamento è stato eseguito in maniera casuale sulle operazioni registrate in entrata e uscita, estraendone in numero congruo in relazione al piano delle verifiche adottato dall'Organo di Revisione a inizio incarico. Le operazioni estratte sono state quindi oggetto di specifiche richieste documentali e i relativi controlli sono stati rendicontati nei relativi verbali di cassa.

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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:

Verbale n.	Data	Oggetto proposta delibera
30/2022	24/11/2022	Variazioni al Bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175 comma 2, Dlgs 267/2000;
35/2022	28/12/2022	Parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 38 del 21-12-2022 ad oggetto: Variazioni al Bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 comma 2 Dlgs 267/2000
12/2023	04/05/2023	Variazione esercizio provvisorio finanziamento PNRR

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### 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 n. 1726 abitanti (fonte ISTAT).

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Ente ha in corso una procedura di ripiano del disavanzo ex art. 188 TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente non **ha** 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; dall'area pubblica d'accesso agli atti dell'organo di controllo interno del sito "Amministrazione Trasparente" risultano non riportati i seguenti verbali dell'Organo di Revisione:

Numero Verbale	Data	Oggetto	Esito
5/2022	23/02/2022	PER LA GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI E SERVIZI "GESTIONE COMPENDIO TERMAL" DEI COMUNI DI GUARDIA PIEMONTESE ED ACQUAPPESA"	Parere con raccomandazioni/riserve
22/2022	29/08/2022	"NOTA ISTRUTTORIA RENDICONTO 2020: GESTIONE FINANZIARIA E GESTIONE FONDI COVID" Ecc.ma Corte dei Conti	Segnalazione Corte dei Conti
23/2022	06/09/2022	Referto Gravi Irregolarità di gestione. Violazione art. 188 TUEL	Referto Grave Irregolarità
26/2022	22/09/2022	Verbale Verifica di Cassa II Trimestre 2022	Verbale cassa con note approfondimento/rilievi/ segnalazioni/annotazioni
33/2022	27/12/2022	Referto gravi irregolarità	Referto Grave Irregolarità

- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha utilizzato avanzo di amministrazione per € 239.206,57 per spese correnti e rimborso prestiti. A tal proposito non risulta che l'Ente abbia utilizzato anticipazioni di tesoreria o entrate vincolate e non risulta quindi che l'Ente si sia trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

Si fa notare che più volte l'Organo di Revisione ha rilevato l'anomalia della mancata indicazione in Bilancio della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione, ai sensi del comma 3-bis, dell'art. 187 del TUEL (Rilievo 02);

L'Ente non ha dichiarato nulla al proposito negli atti forniti per la redazione di questo parere, avendo omesso l'informativa prescritta per la Relazione di Gestione.

Si veda a tal proposito la sezione sui rilievi mossi in corso d'esercizio.

Non risulta a quest'Organo di Revisione che l'Ente **abbia** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; *si richiama tuttavia la comunicazione inviata dall'Organo di Revisione in data 21/11/2022, mai riscontrata, ad oggetto: Provvedimenti riequilibrio di bilancio – Richiesta informativa urgente, mai riscontrata dal Responsabile del settore Finanziario.*

*Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto 2022 degli agenti contabili (Rilievo 03) e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.*

- l'Ente **non ha finora comunicato all'Organo di Revisione la nomina** del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha documentato **il** recupero delle quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **risulta è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- la documentazione fornita all'Organo di Revisione non contiene alcuna indicazione circa l'eventuale recupero delle quote di disavanzo; l'Ente non ha consegnato all'Organo di Revisione la Relazione sulla Gestione 2022, che è stata tuttavia pubblicata sul sito Amministrazione Trasparente in uno con la delibera di Giunta Comunale n. 20 del 17/09/2023. La relazione sulla gestione pubblicata dall'Amministrazione non contiene alcuna delle informazioni prescritte dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 (Rilievo 04). La circostanza fu segnalata anche in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2021, con Verbale 14/2022. L'Amministrazione però si ostina ad ignorare le segnalazioni dell'Organo di Revisione e omette un'informativa che anche quest'anno, come avvenne lo scorso anno, induce l'Organo di revisione a considerare irregolare l'informativa resa in sede di Rendiconto.
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 risulta **essere** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di Revisione ha verificato che il disavanzo di amministrazione esposto nel prospetto di Rendiconto 2022 approvato dalla Giunta Comunale è errato (Rilievo 05) e richiede una revisione dello strumento contabile.

E' opportuno in via preliminare richiamare i rilievi in passato mossi dall'Organo di Revisione in materia:

- con Verbale 12/2021 si refertava la grave irregolarità costituita dall'impedito controllo della risoluzione dei rilievi mossi con Verbale 10/2021, il principale dei quali era quello relativo alla mancata esibizione del registro delle partite vincolate e la conseguente mancata quadratura dei saldi esposti dal Tesoriere dell'Ente alla medesima data.
- con Verbale 1/2022, per il parere sul Rendiconto 2020 si esprimevano riserve sulla gestione contabile risorse vincolate e sulla corretta quantificazione della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione 2020.
- Anche in occasione del Rendiconto 2021 si annotava, tra le conclusioni della Relazione contenuta nel Verbale 14/2022, l'irregolarità costituita dalla mancanza di informazioni di dettaglio sul disavanzo di amministrazione.

- Con il Verbale 13/2022 sulla validazione del rendiconto Covid, si rilevavano discrasie tra i dati rendicontati e i dati esposti nel prospetto del risultato d'amministrazione 2021.
- Con Verbale 23/2022 si refertava una grave irregolarità per violazione dell'art. 188 TUEL per le modalità di presentazione, quantificazione e ripartizione del disavanzo 2021.
- Con il Verbale 17/2023 sulla validazione del rendiconto Covid si rilevavano discrasie tra i dati rendicontati e i dati esposti nel prospetto del risultato d'amministrazione 2022.
- Con Verbale 15/2023 si esprimeva parere non favorevole all'approvazione della delibera di accertamento dei residui, richiamando la comunicazione giunta dagli uffici, e poi dagli stessi revocata, circa la necessaria costituzione di un ingente FPV.

La lettura sistematica dei verbali e dei rilievi mossi dall'Organo di Revisione indica una costante prassi dell'Amministrazione di eludere i controlli sulle partite vincolate e la più corretta informativa sull'avanzo di amministrazione dettata dai principi contabili. Si ricorda pure l'ostacolo frapposto al controllo delle operazioni di riaccertamento dei residui: nel 2020 la pratica non fu nemmeno inviata all'Organo di Revisione per il necessario parere (circostanza rilevata nel Verbale sul Rendiconto 2020), nel 2021 all'Organo di Revisione non fu dato il tempo di verificare i residui passivi, attesa l'urgenza di procedere all'approvazione del Rendiconto (elaborato dagli uffici con sistematico ritardo), nel 2022 non sono state fornite le informazioni richieste dall'Organo di Revisione sui residui passivi (Rilievo 06).

Tali circostanze vengono richiamate proprio per quanto accaduto nel corso delle operazioni di riaccertamento residui al 31/12/2022, quando gli uffici, attinti dalle richieste dell'Organo di Revisione su una serie di partite di residui passivi, hanno inviato un prospetto indicativo della mancata registrazione nel bilancio dell'Ente di un ingente Fondo Pluriennale Vincolato, che si dovrebbe invece istituire in considerazione dello stato di esecuzione delle opere realizzate con spese finanziate da entrate vincolate accertate in passato dall'Ente. Secondo le risultanze del citato prospetto, l'Ente dovrebbe esporre nei propri prospetti contabili al 31/12/2022 un FPV costituito da entrate vincolate pari a circa 1.007.606,70 Euro, così costituito:

- Euro 700.488,50 per finanziare la spesa per investimento prevista nel 2023
- Euro 179.699,20 per finanziare la spesa per investimento prevista nel 2024
- Euro 127.419 per finanziare la spesa corrente prevista nel 2023

Tali risorse non sarebbero peraltro nemmeno sufficienti a coprire le spese previste a valere sul FPV (Rilievo 07), previste per come segue:

- Euro 890.259,36 a valere sul 2023 per la parte capitale
- Euro 462.508,95 a valere sul 2024 per la parte capitale
- Euro 126.758,56 a valere sul 2023 per la parte corrente
- Euro 29.850,01 a valere sul 2024 per la parte corrente
- Euro 600 a valere sul 2025 per la parte corrente.

A giudicare dai dati contenuti raccolti dall'Organo di Revisione nell'istruttoria della pratica di riaccertamento dei Residui al 31/12/2022, quindi, il risultato d'amministrazione potrebbe peggiorare di circa 500.000 Euro (risorse necessarie a coprire le spese previste, oltre a quelle assicurate dai ricavi vincolati dei precedenti esercizi) qualora fosse regolarizzata l'esposizione del FPV. Su tale argomento, però, la Responsabile del Settore Finanziario non fornisce alcuna informazione utile, se non l'annotazione che non sarebbero "reimputabili per esigibilità i residui diversi da quelli di competenza" (PEC protocollo 3001 del 12.05.2023).

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, esposto nell'Allegato a) "Risultato di amministrazione" recapitato all'Organo di Revisione, presenta un **disavanzo** di Euro 270.893,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.676.939,59
RISCOSSIONI	(+)	531.065,19	2.007.567,76	2.538.632,95
PAGAMENTI	(-)	836.564,05	1.784.318,81	2.620.882,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.594.689,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.594.689,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.302.929,34	1.852.582,48	4.155.511,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.255.698,16	1.752.738,28	4.008.436,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.741.765,06</b>

Così come avvenuto in occasione del Rendiconto 2021, l'Ente non ha fornito l'informativa minima per potere rappresentare l'andamento del disavanzo da ripianare, secondo le seguenti tabelle.

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

Non è quindi possibile relazionare sulla composizione e la modalità di recupero del disavanzo secondo la seguente tabella.

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

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

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

(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)

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

	2020	2021	2022
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	€ 1.701.068,39	€ 1.443.016,18	€ 1.741.765,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			

Parte accantonata (B)	€ 2.638.410,37	€ 2.322.706,18	€ 2.012.658,79
Parte vincolata (C )	€ 28.638,00	€ 81.780,19	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 965.979,98	-€ 961.470,19	-€ 270.893,73

Sulla base delle prassi contabili seguite dall'Ente, più volte stigmatizzate dall'Organo di Revisione, e in assenza di qualunque informazione in merito fornita agli atti, l'Organo di revisione non ha potuto verificare 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., siano confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Si vuole qui richiamare la segnalazione resa con Verbale 1/2022 per il parere sul Rendiconto 2020: *Gestione contabile risorse vincolate - Permane quindi la riserva dell'Organo di Revisione sulla corretta quantificazione della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione 2020. IRR03/2021 - Refertate disfunzioni in materia di gestione delle somme vincolate.*

Anche in occasione del Rendiconto 2021 l'Organo di Revisione annotava, tra le conclusioni della Relazione contenuta nel Verbale 14/2021, *l'irregolarità costituita dalla mancanza di informazioni di dettaglio sul disavanzo di amministrazione.*

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

L'Allegato n. 10 -Rendiconto della Gestione riporta l'importo di Euro 239.206,57 alla lettera H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso presiti.

Di una tale circostanza la Relazione sulla Gestione non fornisce alcuna informativa dettagliata, circa l'avvenuto rispetto delle regole per l'utilizzo degli avanzi d'amministrazione e, soprattutto, non fornisce l'informativa richiesta dall'Allegato 4/1 – Principio contabile applicato concernente la programmazione.

L'Organo di revisione ha quindi 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. Di ciò si dirà in seguito.

Circa il corretto utilizzo dell'avanzo di amministrazione, si rileva che in allegato al Bilancio Preventivo 2022-2024 il Consiglio Comunale ha approvato un Risultato d'amministrazione presunto pari a zero, composto da una parte disponibile negativa per € 2.377.848,37 e non esponeva dunque alcun importo positivo di Risultato di amministrazione presunto disponibile.

La documentazione contabile in atti dell'Organo di Revisione riconduce l'evidenza esposta nel Rendiconto 2022 all'utilizzo, in sede di Bilancio di Previsione 2022-2024 del Fondo anticipazioni di Liquidità per la parte resa disponibile dal rimborso in corso d'esercizio.

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 223.248,95
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 32.947,21
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 32.947,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 89.022,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 98.805,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.782,90
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 223.248,95
<b>SALDO FPV</b>	€ 32.947,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.782,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 265.979,06

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>489.160,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	700,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>488.459,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 23.126,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>511.585,56</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-19.776,67</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 19.776,67</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 19.776,67</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>469.383,53</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		700,68
Risorse vincolate nel bilancio	-	23.126,04
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>491.808,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>491.808,89</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **dichiara** 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): € 469.383,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 468.682,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 491.808,89

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

L'Organo di revisione ha sottoposto a verifica con la tecnica del campionamento (vedi Verbale 15/2022) i seguenti residui passivi:

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione
79	04-02-2013		impegno di spesa per incarico legale Appello a Sentenza n. 1370/12 del Giudice di Pace di Scalea - Delibera Giunta n. 12 del 22/1/2013 N. 76 DEL 04/02/2013
236	27-06-2016		impegno di spesa per Decreto Ingiuntivo Telecom al Legale Avv. Cistaro - ATTO N. 38 DEL 08/02/2016
256	08-07-2016		impegno di spesa per conferimento incarico per assistenza e difesa nel Giudizio promosso dalla Sig.ra Iacovo Gigliola - ATTO N. 199 DEL 04/07/2016
110	31-03-2017		impegno di spesa Controversia Palma Bianca per imposta di Registro causa civile n. 366/2011 R.G.A.C. del Tribunale di Paola Sentenza 2016 - ATTO N. 14 DEL 04/01/2017
144	27-04-2017		Affidamento incarico legale all'Avv. Vattimo per ricorsi in Appello per sentenze emesse per sanzioni utilizzo sistema di rilevazione e contr. velocità per i mesi di maggio e giugno 2017 - ATTO N. 141 DEL 27/04/2017
265	12-06-2017		Affidamento incarico legale Avv. Vattimo persupporto per controllo velocità della Polizia Municipale per il periodo giugno e luglio - ATTO DEL 12/06/2017
335	01-08-2017		impegno di spesa per affidamento incarico legale Avv. Perre / Comune di Guardia - Opposizione al Decreto Ingiuntivo - ATTO N. 223 DEL 29/06/2017
526	18-10-2017		impegno di spesa per nomina legale per difesa in ricorso al TAR Calabria tra Comune di Guardia P. / Ministero dello Sviluppo Economico N. 176 DEL 10/05/2017
571	29-11-2017		Affidamento incarico Avv. Monica Santoro- Kwait petroleum / comune di Guardia Piemontese - Impegno - ATTO N. 334 DEL 04/12/2017
34	19-02-2018		Impegno incarico legale Avv. Caruso Saverio per difesa opposizione nel procedimento iscritto al n. R.G. 1036/2017 presso G. di Pace di ATTO N. 55 DEL 08/02/2018
293	07-06-2018		impegno di spesa per nomina legale Avv. Cistaro Umile per opposizione a Decreto Ingiuntivo Unicredit Factoring / Comune di Guardia P. - ATTO N. 147 DEL 23/04/2018
366	20-07-2018		Impegno per nomina legale Avv. Santoro Monica per Decreto Ingiuntivo Banca Sistema S.p.A/ Comune di Guardia P.se - ATTO N. 183 DEL 25/05/2018
554	15-10-2018		impegno di spesa per affidamento incarico legale Avv. Antonietta Vattimo - ATTO N. 312 DEL 15/10/2018
79	21-02-2019		Impegno di spesa per nomina legale di fiducia dell' Ente all'Avv. Santoro Monica per il procedimento di trasformazione della concessione
560	25-10-2019		Impegno di spesa per affidamento incarico all'Avv. Umile Cistaro del foro di Paola per opposizione Decreto Ingiuntivo Banca Farmafactori
561	25-10-2019		Impegno di spesa per affidamento incarico per opposizione ad Atto di Citazione promosso dal Kudi Boli lido snc
168	01-07-2021		Impegno spesa per incarico delibera di G.C. n. 50/2021
178	07-07-2021		Incarico ex delibera di G.C. n. 34/2021
11	16-02-2022		Impegno di spesa per ricorso Consiglio di Stato sentenza Tar Calabria n. 1949/2021 - incarico legale per difesa dell'Ente
59	14-03-2022		Affidamento legale per ricorso TAR Calabria per deliberazioni di consiglio Avv Rossella Barbiero
136	02-05-2022		impegno di spesa per affidamento incarico legale per ricorso promosso dal Sig Iacovo Robertino
175	30-05-2022		impegno di spesa per costituzione in appello alla sentenza TAR di Cz 1777/21
212	12-06-2022		Impegno di spesa per ricorso avverso sequestro preventivo RG 243/2022 RGGip140/2022
376	29-09-2022		Causa promossa dalla Kudi Boli Lido snc di Antonuccio e Iacovo presso il Tribunale Civile di Paola (CS). Assunzione Impegno di spesa s/ CTU
499	21-12-2022		Kudi Boli Lido snc, TAR Calabria in Catanzaro, Ricorso, Opposizione mediante legale di fiducia, Avv. Paolo Carrozzino di Belvedere Mari (CS), Assunzione Impegno di spesa spettanze legali
566	31-12-2022		Impegno di spesa per pagamento spese contenzioso
14	01-02-2021		IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE ATTIVITA ESPLETATA PERIODO NOVEMBRE - DICEMBRE 2020 AV MARIALUISA CALDIERO
366	20-09-2022		Ricorso per D.I. presso il Tribunale Civile di Paola promosso dalla Emid Srl di Cassano allo Jonio CS. Affidamento incarico legale per dife Ente
444	15-11-2022		Affidamento incarico legale a difesa dell'Ente avverso ricorsi C.D.S. Impegno di Spesa

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
6	19-02-2021		Regolarizzazione provvisoria per contributo Regionale L.R. 15/2008 per sussidio LPU 2021	20	20	26-11-2020	5.243,24
142	31-12-2020		accertamento per contributi per erogazione per spese di gestione Covid - 19	20	20	26-11-2020	36.375,00
148	31-12-2021		Accertamento per contributo ministeriale per spese di gestione - emergenza Covid - 19	20	20	26-11-2021	24.250,00
193	31-12-2022		Accertamento per Entrata Fondo per la Coesione Territoriale - PNR	29	29	12-10-2022	115.098,69
195	31-12-2022		Accertamento per trasferimenti correnti dei contratti di collaborazione con la PA - risorse PNR	29	29	12-10-2022	30.692,23
79	08-11-2021		Accertamento per prelievo Bancoposta per proventi idrico anno 2021	20	20	26-11-2020	7.912,71
134	29-11-2022		Prelievo Bancoposta c/c 1013025331 proventi per canone idrico 2022	29	29	12-10-2022	70.000,00
135	29-11-2022		Accertamento Prelievo c/c postale 1013025331 canone idrico 2022	29	29	12-10-2022	80.000,00

Num.	Data	T.	Causale dell'Operazione
842	31-12-2018		Impegno di spesa per indennita di rischio
843	31-12-2018		Impegno di spea per indennita di disagio
844	31-12-2018		Impegno di spesa per piani di lavoro
726	31-12-2019		Impegno di spesa per indennita di rischio anno 2019
727	31-12-2019		Impegno di spesa per indennita di disagio, anno 2019
730	31-12-2019		Impegno di spesa per piani lavoro anno 2019
389	22-12-2020		Impegno di spesa per Liquidazione Sussidio per il mese di Novembre e Dicembre 2020 per n. 8 LPU LR15/2008
627	31-12-2020		Liquidazione Fondo Produttività anno 2020
628	31-12-2020		Liquidazione per indennita di disagio - rischio anno 2020

I responsabili del Settore Tecnico e del Settore Finanziario non hanno fornito riscontro alle richieste loro distintamente inviate. Per le partite indicate, quindi, non è stato possibile verificare (Si veda Rilievo 07):

- 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.

Nel corso delle attività di verifica, però, in data 11/05/2023 all'Organo di Revisione è stato recapitato un documento che riportava una serie di partite per la cui corretta gestione si doveva ricorrere allo strumento contabile del FPV. Nel dettaglio, la comunicazione proveniente dal protocollo dell'Ente riportava le risultanze di una nuova revisione dei residui presenti, che avrebbe dovuto condurre ai seguenti risultati:

Residui attivi da destinare a FPV	2023	2024	2025	Totale
Risorse destinate a finanziamento spese conto capitale	700.488,50	179.699,20		880.187,70
Risorse destinate a finanziamento spese conto corrente	127.419,00	29.580,01	600,00	157.599,01
<b>Totale</b>	<b>827.907,50</b>	<b>209.279,21</b>	<b>600,00</b>	<b>1.037.786,71</b>

Uscite da coprire con FPV nei futuri esercizi	2023	2024	2025	Totale
Spese conto capitale da imputare nei futuri esercizi e iscritte nei residui passivi	890.259,36	462.508,95		1.352.768,31
Spese conto corrente da imputare nei futuri esercizi e iscritte nei residui passivi	126.758,56	29.580,01	600,00	156.938,57
<b>Totale</b>	<b>1.017.017,92</b>	<b>492.088,96</b>	<b>600,00</b>	<b>1.509.706,88</b>

Con successivo protocollo n. 3001 del 12.05.2023, il Responsabile Settore Finanziario comunicava per come segue: "da ulteriore verifica effettuata, si è appurato come non siano reimputabili per esigibilità i residui diversi da quelli di competenza. Pertanto, la situazione finale è quella riportata negli schemi allegati alla presente. Si prega di non tener conto della documentazione precedentemente trasmessa".

Di fatto la Responsabile Settore Finanziario ha certificato con la sua comunicazione protocollo n. 3001 del 12.05.2023 che:

- 1) L'elenco residui dell'Ente contiene tutta una serie di partite attive risalenti al 2007, 2008, 2012, 2019, 2020 che avrebbero dovuto partecipare alla costituzione del FPV (oppure in subordine avrebbero dovuto comportare l'iscrizione nella parte del Risultato d'amministrazione vincolato per le corrispondenti risorse attive accertate). Non si è fatto in passato e si ritiene non si debba in alcun modo correggere tale erronea rappresentazione contabile;
- 2) L'elenco dei residui attivi contiene una serie di partite di competenza che più correttamente dovrebbero partecipare alla gestione del FPV per la parte della relativa spesa impegnata e non imputabile al 2022 (oppure in subordine dovrebbero comportarne l'iscrizione nel Risultato d'amministrazione vincolato delle relative entrate per la parte della spesa non impegnata). La missiva citata non spiega in alcun modo perché si sia deciso, anche per tali partite, di non applicare il principio contabile relativo.

- 3) L'elenco residui dell'Ente contiene tutta una serie di partite passive risalenti al 2007, 2008, 2012, 2019, 2020 che avrebbero dovuto partecipare alla gestione del FPV. Non si è fatto in passato e si ritiene non si debba in alcun modo correggere tale erronea rappresentazione contabile; si consideri che la Corte dei Conti nel 2019 aveva prescritto all'Ente di procedere alla regolarizzazione delle partite di FPV da riaccertamento straordinario, tra cui certamente rientrano quelle riferite ai periodi 2007, 2008, 2012.
- 4) L'elenco residui passivi dell'Ente Contiene una serie di partite risalenti al 2022, quindi di competenza, che dovrebbero essere imputate agli esercizi successivi e dovrebbero quindi trovare capienza nel FPV, secondo il prospetto recapitato all'Organo di Revisione in data 11/05/2023, ma che sono stati mantenuti nella gestione residui.

Secondo invece la rappresentazione contabile trasmessa all'Organo di Revisione la composizione del FPV finale 31/12/2022 sarebbe la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 32.947,21	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Si noti che, per come già rilevato con Verbale n. 17/2023, con cui si è rilevata l'erroneità, quindi la non veridicità, se non addirittura la falsità della certificazione Covid rilasciata dall'Ente al MEF per l'esercizio 2022, i dati di FPV esposti dall'Amministrazione nel Rendiconto approvato dalla Giunta non risultano coerenti con il Rendiconto 2021, per come da ultimo approvato dal Consiglio Comunale con delibera 22 del 28/06/2022, che riporta al 31/12/2021 somme che non sono coerenti con il saldo al 01/01/2022 esposto nella pratica di Rendiconto 2022.

Non solo, ma anche il dato esposto dal Rendiconto 2022 al 31/12/2022, pari a zero, non risulta coerente con la certificazione rilasciata al MEF dall'ente in data 31/05/2023.

**Per come già rilevato nel Verbale 17/2023 l'Organo di Revisione individua una gravissima criticità in tali discrasie nei prospetti contabili di esercizi contigui, che segnalano il grave rischio che gli elaborati contabili possano essere frutto di manipolazioni finalizzate all'esposizione fittizia di dati, piuttosto che frutto di automatiche elaborazioni contabili (Rilievo 08).**

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 32.947,21	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato, nonostante le comunicazioni giunte all'Organo di Revisione nel corso dell'analisi dell'accertamento dei residui al 31/12/2022 lascino presupporre che si sia potuta verificare per alcune operazioni la 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 (Rilievo 07).

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, non appare conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, per come evincibili dalla comunicazione giunta in data 11/05/2023 all'Organo di Revisione nell'ambito delle verifiche sull'operazione di accertamento ordinario dei residui e sconsigliata il giorno dopo, con la comunicazione giunta dal Responsabile del Settore Finanziario e di cui si è già detto.

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>-</b>

Tali risultanze appaiono erranee, quindi non veritiere, se non addirittura false, se si considera che gli uffici stessi hanno comunicato all'Organo di Revisione l'esistenza al 31/12/2022 delle seguenti partite (Rilievo 09):

Impegno n	del	Descrizione	Importo	FPV 2023	FPV 2024	FPV 2025
577	31,12,2022	IMPEGNO SPESE CORRENTI 2022	33.912,00	33.912,00		
578	31,12,2022	IMPEGNO SPESE CORRENTI 2022	79.922,00	79.922,00		
79	04,02,2013	ICARICO LEGALE GDP SCALEA	600,00			600,00
335	01,08,2017	INCARICO OPPOS DECRETO INGIU	4.694,56	4.694,56		
34	19,02,2018	INCARICO PER DIFESA OPPOSZIO	300,00	300,00		
293	07,06,2018	FACTORING	2.464,00		2.464,00	
366	20,07,2018	SISTEMA SPA	999,99		999,99	
561	25,10,2019	INCARICO PER OPPOSIZI KUDI BC	3.500,00		3.500,00	
11	16,02,2022	CALABRIA	7.930,00	7.930,00		
59	14,03,2022	NCARICO RICORSO TAR CALABR	2.438,61			
136	02,05,2022	INCARICO RICORSO IACOVO ROB	3.274,65		3.274,65	
175	30,05,2022	INACRICO COSTITUZ APPELLO SI	4.071,50		4.071,50	
366	20,09,2022	RICORSO TRIBUNALE PAOLA EM	6.340,62		6.340,62	
444	15,11,2022	RICORSO CDS	6.490,64		6.490,64	
Totali			156.938,57	126.758,56	27.141,40	600,00

Si tenga conto che l'esatta applicazione del principio contabile avrebbe comportato un ulteriore peggioramento del Risultato d'Amministrazione pari a circa 156.000 Euro.

Il rischio di erroneità, quindi non veridicità, se non falsità, dei soprariportati prospetti sarebbe inoltre alimentato dalle seguenti circostanze.

### **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 20 del 17/05/2023.

Si premette che l'operazione di riaccertamento dei residui è stata operata con Proposta di delibera Giunta comunale n. 24 del 05/05/2023, inviata all'Organo di Revisione come allegato del protocollo 2814 del 05/05/2023.

Dopo uno scambio di corrispondenza attivato dall'Organo di Revisione per la verifica a campione dei residui, in data 12/05/2023, con protocollo n. 3001 del 12/05/2023 viene trasmessa una nuova versione della proposta di deliberazione n. 24 del 05/05/2023.

Nella versione della proposta di deliberazione n. 24 del 05/05/2023, per come recapitata con protocollo 3001 del 12/05/2023, viene operata una reimputazione di spesa ed entrata per un importo complessivo di € 1.191.098.72. Tale versione della proposta di delibera contiene allegato il prospetto "**Variazione per esigibilità ordinaria FPV**". Tale prospetto contabile, frutto cioè dell'elaborazione del sistema di contabilità dell'Ente, non viene allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 20 del 17/05/2023, che invece reca un prospetto intitolato "Analisi della Reimputazione della spesa (FPV)" in cui tutti gli importi sono pari a zero. Si consideri che in allegato al Rendiconto 2022 l'Amministrazione ha esposto un FPV pari a zero.

Come se ciò non bastasse, allegata alla delibera assunta, viene prodotta l'ultima versione della proposta, che espressamente cita "di riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2023 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre; di dare atto che per gli impegni reimputati finanziati da accertamenti contestualmente reimputati, per l'importo complessivo di euro 1.191.098,72, non si da luogo alla creazione del FPV".

Si fa presente che una tale reimputazione è effettuata sulla base di elenchi di partite che fanno riferimento al Capitolo ed al Codice del Bilancio Finanziario, mentre le partite oggetto di analisi dell'Organo di Revisione sono identificate per numero e data Impegno/Accertamento. Di fatto, non è possibile allo stato degli atti in possesso dell'Organo di Revisione verificare che non siano state reimputate partite che siano state comunque oggetto di impegno o accertamento nel corso del 2022.

L'Organo di revisione non ha quindi potuto verificare, per come emerge dal Verbale 15/2023:

- 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;

Inoltre, nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Si ricorda che con la contabilità armonizzata gli impegni a residuo di vecchia data non hanno titolo ad essere mantenuti se non per ragioni particolari che comunque devono essere motivate. L'Amministrazione non ha fornito alcuna motivazione del mantenimento di residui passivi risalente, addirittura al 2008 (Rilievo 10).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 . del 17/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.923.016,78	€ 531.065,19	€ 4.155.511,82	€ 1.763.560,23
Residui passivi	€ 3.191.067,36	€ 836.564,05	€ 4.008.436,44	€ 1.653.933,13

Il livello di dettaglio delle informazioni fornite con la documentazione trasmessa all'Organo di Revisione non consente di compilare la seguente tabella sui minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ -

Si fa presente che gli allegati alla delibera di Giunta Comunale n. 20 del 17/05/2023, di approvazione del riaccertamento dei residui, hanno importo diverso dalla documentazione di maggior dettaglio ottenuta dall'Organo di Revisione durante l'istruttoria del Verbale 15/2023; ciò comporta che le uniche informazioni utilizzabili dall'Organo di Revisione sono quelle contenute nella Delibera di Giunta Comunale n. 20 del 17/05/2023 che, recando allegati redatti con un grado di dettaglio basso, non sono utilizzabili per l'attestazione dell'avvenuta verifica che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Si tenga pure conto che tra gli allegati trasmessi all'Organo di Revisione in data 19/05/2023 ve ne è uno denominato "elenco crediti stralciati.pdf" che, in realtà, non contiene l'elenco dei crediti stralciati, ma piuttosto il prospetto delle variazioni degli accertamenti. Tra questi ve ne sono alcuni che avrebbero condotto ad economie del FPV per € 89.022,25. Tali economie, però, non compaiono nell'allegato del FPV al Rendiconto 2022, che riporta un saldo iniziale non coerente con il prospetto delle reimputazioni. Anche tale circostanza segnala la presenza del rischio di manipolazioni dei prospetti contabili (Rilievo 08).

Come se ciò non bastasse, si consideri che in allegato alla PEC del 12/05/2023 di trasmissione dell'ultima versione della proposta di delibera di Giunta Comunale per l'accertamento dei Residui al 31/12/2022, veniva trasmesso all'Organo di Revisione il seguente prospetto:

**Figura 1 - Elenco accertamenti FPV allegato alla pratica di riaccertamento residui al 31/12/2022**

Comune di Guardia Piemontese  
VARIAZIONI (ENTRATA): ELENCO SINTETICO DELL'ANNO 2022  
TIPO OPERAZIONE: ACCERTAMENTI

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - parenzione	Insussistenza	Prescrizione	Adeguamento entrata	Esigibilità	Altro + economie FPV	Duplicazione	Raleizzazione
111 / 0 4.02.01.02.001	PSR CALABRIA 2014/2020 MISURA 7 INTERVENTO 7.4.1 INVESTIMENTI PER LA INTRODUZIONE IL MIGLIORAMENTO E L'ESPANSIONE DE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.559,11	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	90.559,11	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
115 / 0 4.02.01.02.001	PSR CALABRIA 2014/2020 MISURA 4 SUBMISURA 4.3 INTERVENTO 4.3.1 INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE ANNUALITA' 2018 COMUNI INFERIORI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-148.077,21	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	148.077,21	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
114 / 0 4.02.01.02.001	LEGGE 30-12-2018 N 145 DELIBERA G.R. N 439 DEL 30-11-2020 - MESSA IN SICUREZZA STRADE - CONTRIBUTO REGIONALE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.462,40	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	97.462,40	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
116 / 0 4.02.01.01.002	EDILIZIA SCOLASTICA PIANO 2020 DECRETO MIUR 192 DEL 23/06/2021	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-855.000,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	855.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>		2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.191.098,72	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.191.098,72	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo generale suddivisione dell'avanzo

Nessuna suddivisione  
-1.191.098,72

Fondi vincolati  
0,00

Fondi investimenti  
0,00

Fondi accantonati  
0,00

Tra gli allegati al Rendiconto 2022, sotto la denominazione del file "elenco crediti stralciati.pdf" veniva inviato lo stesso prospetto, ma contenente cifre difformi:

Figura 2 - - Elenco accertamenti FPV allegato alla pratica di Rendiconto 2022

Comune di Guardia Piemontese  
**VARIAZIONI (ENTRATA): ELENCO SINTETICO DELL'ANNO 2022**  
TIPO OPERAZIONE: ACCERTAMENTI

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	Insussistenza	Prescrizione	Adeguamento entrate	Esigibilità	Altro + economie FPV	Duplicazione	Rateizzazione
111 / 0 4.02.01.02.001	PSR CALABRIA 2014/2020 MISURA 7 INTERVENTO 7.4.1 INVESTIMENTI PER LA INTRODUZIONE IL MIGLIORAMENTO E L'ESPANSIONE DE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.559,11	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	90.559,11	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
113 / 0 4.02.01.02.001	PSR CALABRIA 2014/2020 MISURA 4 SUBMISURA 4.3 INTERVENTO 4.3.1 INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE ANNUALITA' 2018 COMUNI INFERIORI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-148.077,21	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	148.077,21	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
114 / 0 4.02.01.02.001	LEGGE 30-12-2018 N 145 DELIBERA G.R. N 439 DEL 30-11-2020 - MESSA IN SICUREZZA STRADE - CONTRIBUTO REGIONALE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.462,40	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	97.462,40	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
115 / 0 4.02.01.01.002	EDILIZIA SCOLASTICA PIANO 2020 DECRETO MIUR 192 DEL 23/06/2021	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-855.000,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	855.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
159 / 0 6.03.01.04.003	L.R. 13/05 - POSIZIONE N. 4514347 MUTUO CASSA DD.PP. * RIPASCIMENTO ARENILE *	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.571,25	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015 / 0 2.01.01.01.999	CONTRIBUTO STATALE PER CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO A N. 14 L.S.U. / L.P.U. - ART. 1, COMMA 207, LEGGE DI STABILITA' 2014	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.451,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2103 / 0 4.02.01.02.001	CONTRIBUTO LAVORI DANNI MAREGGIATE - MESSA IN SICUREZZA LITORALI	2022	-4.031,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>			2022	-4.031,28	0,00	0,00	0,00	-1.191.098,72	-89.022,25	0,00	0,00
			2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1.191.098,72	0,00	0,00	0,00
			2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo generale suddivisione dell'avanzo      Nessuna suddivisione      Fondi vincolati      Fondi investimenti      Fondi accantonati

-1.284.152,25      0,00      0,00      0,00

Si può verificare come, il prospetto delle operazioni d'accertamento del FPV (che nel relativo allegato del Rendiconto ha valori iniziali e finali solo pari a zero, fatta eccezione per l'importo risalente al 2022 dei contributi Covid per l'emergenza alimentare), in data 19/05/2023, cioè due giorni dopo l'approvazione da parte della Giunta del Riaccertamento dei Residui, viene modificato e compaiono, oltre alle reimputazioni per € 1.191.098,72 di un FPV che è pari a zero secondo il prospetto "Allegato b al Rendiconto – fondo pluriennale vincolato", anche "Rideterminazioni" per € 4.031,28 e "Altro + Economie FPV" per € 89.022,25.

Si ritiene dunque dimostrato in atti che i prospetti allegati alla pratica di Rendiconto 2022 potrebbero aver subito manipolazioni extracontabili (e questo ne spiegherebbe la differenza con gli stessi prospetti trasmessi all'Organo di Revisione nell'occasione precedente del riaccertamento dei residui) e non sono comunque coerenti con la deliberazione assunta dalla Giunta Comunale due giorni prima sul riaccertamento dei residui passivi. I prospetti di FPV allegati al Rendiconto 2022, inoltre, riportano cifre che non sono coerenti con gli elenchi sintetici delle operazioni d'accertamento (Rilievo 8).

All'Organo di revisione non è stata resa alcuna informazione circa l'avvenuto riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza di crediti, né tantomeno ne è stata fornita adeguata motivazione:

- 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.

Sull'eventuale prescrizione del ruolo per sanzioni amministrative 2017, che assume un importo assolutamente considerevole, il Responsabile della Polizia Locale, espressamente richiesto di informativa in merito, ha risposto con Protocollo 2929 del 10/05/2023 che "sono in attesa di ricevere informazioni dalla Agenzia delle Entrate". Non è dato sapere se tali informazioni siano mai giunte.

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

Al riguardo si osserva che la riduzione appare non conforme con il disposto normativo, atteso che il prospetto Allegato c) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità espone crediti per Tipologia 200 per € 589.889,30 e uno stanziamento del solo 0,0538. Si tratta, peraltro, di poste su cui il funzionario responsabile ha dichiarato di non avere sufficienti informazioni circa l'eventuale prescrizione della pretesa (Rilievo 11).

Si fa notare che, se l'accantonamento al FCDE per le entrate da sanzioni amministrative da codice della strada 2017 fosse stato calcolato con la stessa percentuale applicata per le entrate di pari livello, il Risultato d'Amministrazione sarebbe peggiorato di circa 120.000 Euro.

L'Organo di revisione ha verificato che esiste una determinazione per il riaccertamento dei residui attivi **firmata** dai singoli responsabili delle relative entrate, che tuttavia non fornisce alcuna motivazione delle ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 1.099,97	€ 5.000,00	€ 44.998,48	€ 320.206,86	€ 414.637,17	€ 785.942,48	
<b>Titolo II</b>	€ 50.630,21	€ 46.948,48	€ 30.979,39	€ 183.228,88	€ 394.766,50	€ 706.553,46	
<b>Titolo III</b>	€ 191.936,19	€ 100.070,00	€ 111.267,43	€ 41.398,56	€ 719.543,60	€ 1.164.215,78	
<b>Titolo IV</b>	€ 301.126,74	€ 194.705,89	€ 353.420,02	€ 33.667,50	€ 305.230,05	€ 1.188.150,20	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>	€ 4.483,87	€ 200.000,00				€ 204.483,87	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 440,40	€ 7.770,99	€ 2.320,50	€ 77.228,98	€ 7.674,00	€ 95.434,87	
<b>Totale</b>	€ 549.717,38	€ 554.495,36	€ 542.985,82	€ 655.730,78	€ 1.841.851,32	€ 4.144.780,66	

Si noti che l'importo del totale residui attivi di € 4.144.780,66 è l'importo accertato con delibera di Giunta Comunale n. 20 del 17/05/2022 per il riaccertamento dei residui.

La stessa Giunta Comunale in data 19/07/2022 con delibera n. 22 ha approvato un Rendiconto il cui Allegato 10 – Rendiconto della Gestione – Conto del Bilancio – Gestione delle entrate anno 2022 (nella versione recapitata all'Organo di Revisione con PEC protocollo 3198 del 19/05/2023) espone un totale dei residui attivi alla data del 31/12/2022 pari ad € 4.155.511,82.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (a)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (c)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (a)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (c)			Totale residui attivi da riportare (TR-EP+EC)		
70100	Tipologia 100 tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-400.000,00	EP	0,00
		CP	400.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	400.000,00	TR	0,00	CS	-400.000,00			TR	0,00
70000	Totale Titolo 7	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-400.000,00	EP	0,00
		CP	400.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	400.000,00	TR	0,00	CS	-400.000,00			TR	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro											
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS	16.855,87	RR	0,00	R	0,00	CP	-399.139,55	EP	16.855,87
		CP	529.674,00	RC	119.236,13	A	130.534,45			EC	11.298,32
		CS	546.529,87	TR	119.236,13	CS	-427.293,74			TR	28.154,19
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS	70.905,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-157.212,45	EP	70.905,00
		CP	290.000,00	RC	125.680,71	A	132.787,55			EC	7.106,84
		CS	360.905,00	TR	125.680,71	CS	-235.224,29			TR	78.011,84
90000	Totale Titolo 9	RS	87.760,87	RR	0,00	R	0,00	CP	-556.352,00	EP	87.760,87
		CP	819.674,00	RC	244.916,84	A	263.322,00			EC	18.405,16
		CS	907.434,87	TR	244.916,84	CS	-662.518,03			TR	106.169,03
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	2.923.016,78	RR	531.065,19	R	-89.022,25	CP	-3.385.794,21	EP	2.302.929,34
		CP	7.245.944,45	RC	2.007.567,76	A	3.860.150,24			EC	1.852.582,48
		CS	11.503.264,95	TR	2.538.632,95	CS	-8.964.632,00			TR	4.155.511,82
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	2.923.016,78	RR	531.065,19	R	-89.022,25	CP	-3.385.794,21	EP	2.302.929,34
		CP	7.518.098,23	RC	2.007.567,76	A	3.860.150,24			EC	1.852.582,48
		CS	11.503.264,95	TR	2.538.632,95	CS	-8.964.632,00			TR	4.155.511,82

Figura 3- Allegato Pratica Rendiconto 2022

GESTIONE DELLE ENTRATE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2022						Pag. 5	
(Data di stampa 31-12-2022)							
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro				Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	2	Entrate per conto terzi				2018	60,00
3° Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi				2019	7.770,99
						2021	38.789,82
						TOTALE	46.620,81
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro				Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	2	Entrate per conto terzi				2020	2.320,50
3° Livello	99	Altre entrate per conto terzi				2021	21.963,68
						TOTALE	24.284,19
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>						<b>RESIDUO</b>	
						4.144.780,66	

Figura 4 - Allegato Pratica Residui 2022

Si segnala quindi che non vi è coerenza tra il prospetto dei residui attivi approvato dalla Giunta Comunale con delibera n 20 del 17/05/2023 e il prospetto della gestione delle entrate approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 22 del 19/05/2022 (Rilievo 08).

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 139.338,31	€ 143.034,56	€ 218.289,95	€ 227.064,47	€ 1.303.921,52	€ 2.031.648,81	
<b>Titolo II</b>	€ 215.679,34	€ 348.413,36	€ 806.824,27	€ 150.984,46	€ 439.342,44	€ 1.961.243,87	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>		€ 145,00	€ 1.922,55	€ 4.001,89	€ 9.474,32	€ 15.543,76	
<b>Totali</b>	€ 355.017,65	€ 491.592,92	€ 1.027.036,77	€ 382.050,82	€ 1.752.738,28	€ 4.008.436,44	

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

- Il totale residui del Titolo III ha assunto un importo di assoluto rilievo, pari cioè ad € 1.164.215,78. Si tratta di importi per la maggior parte risalenti. Si consideri, infatti, che pure l'importo di € 719.543,60, di competenza del 2022, fa in realtà riferimento per la maggior parte a recuperi coattivi di sanzioni stradali risalenti al 2017.
- Il livello di dettaglio della documentazione fornita all'Organo di Revisione non consente l'aggiornamento della tabella di seguito riportata.

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	-	-	48.395,33	152.337,99	394.610,07	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	12.334,32	62.273,36	37.007,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,25	0,41	0,09			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	234.673,21	193.204,13	291.158,53	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	37.645,99	32.423,28	61.082,12	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,16	0,17	0,21			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	50.000,00	450.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	-	210.000,00	165.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,47	0,69			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	141.233,06	96.191,24	51.742,22	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	256,60	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	80.599,82	163.980,25	157.645,90	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	-	109.645,36	70.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,67	0,44			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	80.687,38	190.940,31	204.227,22	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	-	105.000,00	70.000,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,55	0,34			

### 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 **non essere** equivalenti.

### Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

L'Ente non ha consegnato in allegato alla proposta di delibera per l'approvazione del Rendiconto 2022 il Conto del Tesoriere. Non è stato quindi possibile verificare che il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponda** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Sulla base del Verbale di cassa del IV Trimestre 2022 è possibile riportare i seguenti dati.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.594.689,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.594.689,68

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).

Non confluiscono invece sistematicamente al conto di tesoreria unico gli incassi operati direttamente dall'ente sui conti di Bancoposta. Sul tema l'Organo di Revisione ha più volte segnalato all'Ente la necessità di adeguare la propria prassi amministrativa. Gli inviti dell'Organo di Revisione sono stati ignorati.

L'Ente non ha fornito in allegato al Rendiconto 2022 i Conti degli Agenti Contabili e dunque non è stato possibile verificare che l'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengano regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.610.023,64	€ 1.676.939,59	€ 1.594.689,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.782.736,31	€ 867.538,56	€ 1.041.157,06

Il dato della cassa vincolata è tratto dalla determinazione n. 18 del 06/02/2023. Si noti bene che, ancora una volta, il Rendiconto non espone alcun valore nella parte vincolata del Risultato d'Amministrazione, costituito per € 1.594.689,68 dal Fondo cassa al 31/12/2022.

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro zero

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>		

L'ente **non ha consentito all'Organo di Revisione di controllare** il corretto aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. Non ha consentito, nel corso della durata dell'intero triennio di incarico, di verificare con continuità la composizione e l'andamento delle giacenze vincolate.

Non è quindi possibile procedere a illustrare l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio per come rappresentabile con la seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non avendo ricevuto, nel corso della Verifica trimestrale finale l'elenco delle partite vincolate presenti in cassa, non è possibile indicare se, alla data 31/12/2022 risulti o meno una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Né è possibile accertare se l'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel sia stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

All'Organo di revisione non si è consentito di verificare che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Non è quindi possibile fornire i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<b>Cassa vincolata</b>		

### **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 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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 **non 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; la verifica dell'adozione di tali misure era prevista dalle liste di controllo delle verifiche di cassa che non è stato possibile effettuare per la mancata disponibilità dell'Amministrazione a procedere a sedute istruttorie presso l'Ente. Dalle evidenze documentali su cui le verifiche si sono dovute svolgere non emerge alcuna adozione delle misure di che trattasi. Emerge però un cospicuo aumento dei residui passivi di conto competenza (Rilievo 12).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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;
- Dalla documentazione in atti dell'Organo di Revisione non si ha evidenza che l'Ente abbia correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- l'Ente non ha fornito alcuna evidenza d'aver comunicato, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31, 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 non ha fornito alcuna evidenza d'essersi avvalso o meno, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 382.571,70.

**Si evidenzia che non è dato a quest'Organo di Revisione verificare l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE, né nella proposta di delibera redatta dalla Responsabile del Settore Finanziario, né nella relazione sulla Gestione.**

L'Amministrazione non ha fornito alcuna evidenza d'aver riconosciuti inesigibili alcuni dei propri crediti, né ha fornito in merito alcuna motivazione. Di una tale circostanza non vi è traccia nel prospetto del FCDE. Nulla in merito è contenuto nel Conto del Patrimonio, in cui addirittura, a pag 78 di 85, viene indicato un importo dei residui attivi di € 1.841.851,32, di molto differente dal totale residui attivi esposti nel Conto del Bilancio Entrate del 2022.

Si tenga conto che già in sede di approvazione del bilancio preventivo 2022-2024 l'Organo di Revisione aveva segnalato l'anomalia della mancata previsione di accantonamenti a FCDE per le entrate previste da sanzioni amministrative.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento e la gestione del FAL appare conforme ai principi contabili.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta fondi accantonati per rischi contenzioso per euro 30.000, sulla cui determinazione l'ente non ha fornito alcuna evidenza agli atti della pratica in oggetto. Si ritiene che tale importo non sia stato **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 non siano congrue (Rilievo 13).

Si consideri che il Bilancio di Previsione recava uno stanziamento di € 191.177,38 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1. Su tale stanziamento l'Organo di Revisione aveva richiesto chiarimenti mai giunti dall'Amministrazione, per come evincibile dalla lettura del Verbale 25/2022.

Con variazione di bilancio per la salvaguardia degli equilibri l'Ente aveva provveduto a stornare 90.564,53 dallo stanziamento di periodo previsto per l'accantonamento sul fondo.

Il Conto del Bilancio – Gestione della Spesa del Rendiconto 2022 reca infine una previsione di competenza di € 100.612,85 su cui non è stato effettuato alcun impegno e alcun pagamento, confluendo in tal modo nelle economie di competenza.

Più volte l'Organo di Revisione ha raccomandato la ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, onde calcolare una passività potenziale probabile e disporre necessari accantonamenti. Si veda da ultimo il Verbale 33 del 27/12/2022, che faceva seguito peraltro alla PEC inviata in data 25.10.2022. L'Amministrazione ha purtroppo ignorato l'invito dell'Organo di Revisione e, sulla base pure dei contenziosi che regolarmente emergono con la nomina dei commissari ad acta per l'ottemperanza alle sentenze del TAR, l'accantonamento esposto appare assolutamente incongruo.

Si vedano, a tal proposito, i Verbali 4, 6 e 7 del 2023 resi con Parere non favorevole alle delibere di riconoscimento di debiti fuori bilancio per contenziosi di varia natura.

Si consideri che, qualora fosse stato congruo lo stanziamento effettuato dall'Amministrazione in via previsionale e lo stesso fosse stato confermato in sede di Rendiconto, il Risultato d'Amministrazione sarebbe peggiorato di circa 190.000 Euro.

### **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)	€ 700,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 700,68
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.401,36</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Si noti che l'Organo di Revisione aveva già rilevato tale carenza per i precedenti periodi di rinnovo contrattuale e che nel corso delle verifiche di cassa rese possibili dalla produzione documentale è emersa la prassi della rilevazione sulla partita uscita di parte corrente dei rinnovi contrattuali riferiti a periodi precedenti (Rilievo 14).

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato che l'accantonamento previsto in fase di bilancio di previsione per € 389.206,57 sul Fondo Riserva Straordinaria, su cui dubbi erano stati sollevati con Verbale 25/2023, risulta essere riportato sul conto del bilancio – gestione delle spese allegato al Rendiconto 2022, per una previsione definitiva di competenza di € 334.441,57 interamente confluita ad economie di competenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, avendola utilizzata per la copertura di spese.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha fornito alcuna evidenza che ricorrano o meno le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 alcun accantonamento a tale titolo (Rilievo 15).

### 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)
<b>Titolo 1</b>	1.856.621,00	891.074,40	47,99
<b>Titolo 2</b>	979.562,83	564.983,10	57,68
<b>Titolo 3</b>	1.047.125,84	277.307,70	26,48
<b>Titolo 4</b>	469.751,69	29.285,72	6,23
<b>Titolo 5</b>	-	-	

Il livello di dettaglio della documentazione fornita dall'Amministrazione agli atti di questo parere non consente di approfondire per tipologia di entrata le dinamiche di riscossione delle varie entrate. Si può tuttavia notar il basso livello di efficacia delle previsioni d'entrata.

## Spese

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia un aumento delle spese per il lavoro dipendente e un anomalo aumento delle spese per acquisto di beni e servizi:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 416.885,50	€ 582.468,27	165.582,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.015,56	€ 47.062,58	10.047,02
103	acquisto beni e servizi	€ 595.784,61	€ 1.025.015,45	429.230,84
104	trasferimenti correnti	€ 116.171,92	€ 135.155,31	18.983,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 134.521,35	€ 138.396,89	3.875,54
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 636.881,48	€ 651.563,29	14.681,81
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.937.260,42</b>	<b>€ 2.579.661,79</b>	<b>642.401,37</b>

In merito si osserva un cospicuo aumento della spesa corrente.

### Spese in c/capitale

Agli atti dell'Organo di revisione non sono state prodotte informazioni del necessario dettaglio per procedere all'eventuale comparazione delle spese in conto capitale, 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			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

### Spese per il personale

La documentazione trasmessa agli atti dell'Organo di Revisione per il rilascio di questo parere non contiene informazioni di sufficiente dettaglio per l'elaborazione del seguente prospetto.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 100,00</b>	<b>€ -</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 100,00</b>	<b>€ -</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Ente non ha fornito quindi all'Organo di Revisione l'evidenza che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientri nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di Revisione ha rilasciato parere non favorevole (Verbale n. 21/2022) sul programma triennale del fabbisogno del personale 2022-2024.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (vedasi Verbale 36/2022).

All'Organo di revisione non è stato richiesto il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Non risultando alcuna sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione alcuna somma al riguardo.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio emersi in corso d'esercizio.

L'Ente ha ormai adottato una prassi costante consistente nel ritardare il riconoscimento dei debiti, di cui pure viene a conoscenza, fino al momento della costituzione del Commissario ad Acta ad opera del TAR. I riconoscimenti avvengono quindi ad opera dei commissari ad acta con improbabili coperture sui bilanci da approvare. Si veda in particolare i Verbali 9/2022, 15/2022, 27/2022, 4/2023, 6/2023, 7/2023, 13/2023. In tal modo, peraltro, non viene mai effettuata alcuna analisi sull'effettiva utilità della spesa ed eventuali responsabilità erariali (Rilievo 16).

Si richiama a tal proposito il Verbale 33/2022, contenente l'Irregolarità di gestione IRR10/2022, per la violazione dell'art 193 TUEL "per avere omesso l'Ente di documentare l'adozione dei provvedimenti di riequilibrio necessari per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio venuti a conoscenza dell'Organo di Revisione con il verbale di insediamento del Commissario ad Acta per il giudizio relativo alla Sentenza di ottemperanza TAR Calabria Catanzaro — Sezione Seconda- n. 00953/ 2021 Reg. Prov. Coll., pubblicata

11.05.2021 e dell'Ordinanza TAR Calabria - Catanzaro — Sezione Seconda - n. 02114/2022 Reg. Prov. Coli, pubblicata il 21.11.2022".

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, l'Organo di Revisione ha rilevato le seguenti operazioni di riconoscimento dei debiti fuori bilancio che erano noti alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 2022:

- 1) Verbale n. 4/2023 del 30/03/2023. Proposta di delibera del Commissario ad Acta per il riconoscimento di € 1.630,32. La delibera dispone l'impegno di spesa sul capitolo 302, missione 03 progr. 01 del redigendo bilancio di previsione 2023/2025.
- 2) Verbale n. 6/2023 del 04/04/2023: Proposta di delibera del Commissario ad Acta per il riconoscimento di € 1.630,32. La delibera dispone l'impegno di spesa sul capitolo 302, missione 03 progr. 01 del bilancio di previsione 2022/2024 – Esercizio 2023.
- 3) Verbale n. 7/2023. Proposta di delibera del Commissario ad Acta per il riconoscimento di € 1.236,63. La delibera dispone l'impegno di spesa sul capitolo 302, missione 03 progr. 01 del bilancio di previsione 2022/2024 – Esercizio 2023.
- 4) Verbale n. 13/2023 del 08/05/2023. Proposta di delibera del Commissario ad Acta per il riconoscimento di € 30.012,18. La delibera dispone l'impegno di spesa sul capitolo 2000, missione 10 progr. 05 del redigendo bilancio di previsione 2023.

Tutti i verbali sopra citati si sono conclusi con il parere non favorevole dell'Organo di Revisione.

Si tenga conto che se l'Amministrazione avesse correttamente gestito i Debiti Fuori Bilancio emersi nel corso del 2022 (di cui si è raccolta evidenza negli atti dell'Organo di Revisione), il risultato d'amministrazione sarebbe peggiorato di circa 33.000 Euro.

## 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.;

### **Concessione di garanzie**

Risulta all'Organo di revisione che l'Ente **abbia assunto** una garanzia (quali fidejussioni o lettere di patronage) per l'ottenimento di un finanziamento erogato dalla Prefettura di Cosenza.

Nessuna informazione in merito è rinvenibile agli atti trasmessi per la redazione di questo parere.

Non risultano all'Organo di revisione prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **né risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

2020	2021	2022
5.55%	4,29%	5.40%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DARENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.078.774,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 795.669,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 689.729,12	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 2.564.172,63	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 256.417,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 138.396,89	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 118.020,37	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 138.396,89	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		5,40

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.271.771,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 239.780,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.031.990,85

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.407.908,64	€ 1.169.239,75	€ 2.482.003,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.475.631,26	
Prestiti rimborsati (-)	€ 238.668,89	€ 162.867,69	€ 210.231,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.646.577,53</b>	<b>€ 2.482.003,32</b>	<b>€ 2.692.234,93</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.831	1.719	1.728
Debito medio per abitante	899,28	1.633,36	1.558,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 157.052,84	€ 142.272,49	134.521,35
Quota capitale	€ 238.668,89	€ 162.867,69	€ 210.231,61
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 395.721,73</b>	<b>€ 305.140,18</b>	<b>€ 344.752,96</b>

Non risulta all'Organo di Revisione che l'Ente nel 2022 **abbia** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Strumenti di finanza derivata

Non risulta all'Organo di Revisione che l'Ente abbia 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 2023 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

La certificazione Covid resa nel 2023 è risultata purtroppo incoerente (Rilievo 17) con la certificazione Covid resa nel 2022. In particolare, le somme accantonate l 31/12/2021 sul FPV non figurano nella consistenza del FPV al 01/01/2022, così come non compaiono nella consistenza finale del FPV. Per tale ragione l'Organo di Revisione ha reso il Verbale 17/2023 e lo ha trasmesso alla competente struttura del MEF, esattamente come avvenuto nell'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non 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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Si tenga conto che se l'Ente avesse correttamente contabilizzato nel FPV i ristori Covid, secondo la certificazione resa al MEF in data 31/05/2023, il Risultato d'amministrazione sarebbe peggiorato di circa 50.000 Euro.

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 agli atti della documentazione allegata al Rendiconto 2022 l'Ente **non 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.

- o 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.

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

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 **non sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio. Si veda a tal proposito il Verbale n. 28/2022 del 29/09/2022 in cui l'Organo di Revisione, richiamando le riserve già espresse sul bilancio di previsione 2022-2024 con Verbale n. 25/2022, esprimeva riserve sulla pratica di verifica degli equilibri motivate:

- dalla mancata produzione delle informazioni richieste sulla verifica dell'equilibrio di cassa,
- dalle incongruenze tra gli importi relativi ai debiti fuori bilancio da riconoscere e l'importo dell'assestamento previsto per la ricostituzione degli equilibri di bilancio,
- in relazione all'accantonamento al FCDE, per la rilevata non corretta applicazione del metodo di calcolo, vista la mancanza di accantonamenti sui crediti per sanzioni per irregolarità amministrative.

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente non possiede partecipazioni significative in enti strumentali e le società controllate e partecipate

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	8.010.980,87
- inventario dei beni immobili	7.999.219,5
- inventario dei beni mobili	11.761,37
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La situazione patrimoniale esposta dall'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.010.980,87	7.987.749,94	23.230,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.513.346,00	4.819.682,37	-1.306.336,37
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.524.326,87</b>	<b>12.807.432,31</b>	<b>-1.283.105,44</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.267.826,35	6.948.358,68	319.467,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.256.500,52	5.859.073,63	-1.602.573,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.524.326,87</b>	<b>12.807.432,31</b>	<b>-1.283.105,44</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.500.318,34</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500.318,34</b>

Si noti che la situazione patrimoniale redatta dall'Ente riporta i soli conti d'ordine della parte Attivo.

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede. Anche in tale materia è stata ignorata la raccomandazione resa dall'Organo di Revisione con l'approvazione del Rendiconto 2020 (Rilievo 18).

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

Non risulta all'Organo di revisione che l'Ente abbia acquisito ed utilizzato nell'esercizio 2022 le risorse PNRR-PNC.

### **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 richiama il prospetto dimostrativo del Risultato d'amministrazione, mentre risulta priva di (Rilievo 19):

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

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- a) Gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate:
  - Verbale 11/2022 del 03/05/2022: refertato IMPEDITO CONTROLLO, mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria e contabile, mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Locale;
  - Verbale n. 23/2022 del 06/09/2022: Refertata violazione principio veridicità ed attendibilità del bilancio dell'Ente, violazione art. 188 TUEL;
  - Verbale n. 29 del 06/10/2022: refertato impedito controllo all'Organo di Revisione sulle attività di verifica di cassa I e II Trimestre 2022;
  - Verbale n. 33/2022 del 27/12/2022: refertato impedito controllo operazioni verifiche di cassa, Violazione art. 193 TUEL, mancato riconoscimento debiti fuori bilancio, violazione obblighi contributivi.
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:
  - Verbale 1/2022 del 22/01/2022: invito ad adottare provvedimenti in relazione alle riserve espresse sul Rendiconto 2022.
  - Verbale 2/2022 del 27/01/2022: espresse una serie di riserve sul provvedimento di ripiano del disavanzo 2020.

- Verbale 4/2022 del 28/01/2022: formulate una serie di riserve dettagliatamente motivate sul bilancio preventivo 2021-2023.
- Verbale 5/2022 del 23/02/2022 e verbale 6/2022 del 03/03/2022: formulate una serie di raccomandazioni, suggerimenti, segnalazioni e sollecitazioni sulla pratica ad oggetto la gestione associata della risorsa termale;
- Verbale 7/2022 del 22/03/2022 contenente invito a riscontrare una serie di annotazioni e segnalazioni emerse all'esito della Verifica di cassa del IV Trim 2021.
- Verbale 8/2022 del 24/03/2022 contenente raccomandazione sulle modalità di procedere a variazioni di bilancio;
- Verbale 9/2022 del 29/03/2022: contenente raccomandazione sulle modalità di procedere a variazioni di bilancio
- Verbale 10/2022 del 02/05/2022: contenente raccomandazione a ripetere l'attività di accertamento sui residui, oltre alla raccomandazione a predisporre piano d'azione per recupero morosità;
- Verbale 11/2022 del 03/05/2022: contenente referto di gravi irregolarità in merito all'impedito controllo dell'Organo di Revisione, mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione, mancata adozione del rendiconto della gestione associata di Polizia Locale;
- Verbale 14/2022 del 31/05/2022: contenente inviti a regolarizzare, rilievi di irregolarità, segnalazioni in merito al Rendiconto 2021;
- Verbale 15/2022 del 14/06/2022: contenente parere non favorevole sul riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- Verbale 16/2022 del 20/06/2022: contenente riserve motivate su delibera di approvazione debiti fuori bilancio;
- Verbale 17/2022 del 22/06/2022: contenente una serie di rilievi che hanno condotto al parere non favorevole sul provvedimento di ripiano del disavanzo 2021;
- Verbale 18/2022 del 06/07/2022: contenente un parere non favorevole alla variazione di bilancio proposta, con indicazioni e suggerimenti sulla prassi di contabilizzazione di contributi e uscite relative;
- Verbale 20/2022 del 03/08/2022: contenente richiesta di controdeduzione a rilievi emersi nel corso della Verifica di Cassa del I Trimestre 2022;
- Verbale 21/2022 del 11/08/2022: contenente parere non favorevole al programma triennale del fabbisogno del personale;
- Verbale 22/2022 del 29/08/2022: contenente nota istruttoria alla Corte dei Conti in relazione al rendiconto 2020: gestione finanziaria e gestione fondi Covid.;
- Verbale 24/2022 del 08/09/2022: contenente una serie di osservazioni sul DUP 2023-2025.
- Verbale 25/2022 del 08/09/2022: contenente la rilevazione delle violazioni di legge nella predisposizione del Bilancio preventivo 2022-2024 e la mancanza di coerenza interna, congruità e attendibilità contabile.
- Verbale 26/2022 del 22/09/2022: contenente referto grave irregolarità per impedito controllo;
- Verbale 27/2022 del 29/09/2022: contenente parere non favorevole alla proposta di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- Verbale 30/2022 del 24/11/2022: contenente parere non favorevole alla proposta di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- Verbale 31/2022 del 28/11/2022: contenente parere non favorevole alla proposta di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- Verbale 32/2022 del 12/12/2022: contenente invito a controdedurre a rilievi emersi durante Verbale di Verifica di Cassa del III Trimestre 2022;

- Verbale 35/2022 del 28/12/2022: contenente riserve sulla proposta di variazione di bilancio;
- Verbale 36/2022 del 29/12/2022 contenente una serie di riserve sulla gestione del fondo produttività decentrata.

L'Organo di revisione ritiene dovere quindi sollecitare un'ulteriore riflessione del Consiglio Comunale sui seguenti aspetti:

- **attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria:** sono state espresse dall'Organo di Revisione in corso d'esercizio 2022 molte motivate riserve su aspetti di assoluta importanza come il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, la gestione del FPV, esigibilità dei crediti e congruità accantonamento a FCDE, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio;
- **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:** riserve dell'Organo di Revisione sono state espresse in merito alle modalità di trattamento dei disavanzi d'amministrazione e del loro riparto, ma soprattutto sulla mancanza di trasparenza sulla parte vincolata dei disavanzi e sulla gestione del FPV. A cascata, sono state di conseguenza espresse riserve sugli equilibri di bilancio e sulle pratiche in materia di fabbisogno del personale e riconoscimento debiti fuori bilancio;
- **congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi:** riserve sono state espresse dall'Organo di Revisione sin particolare sugli accantonamenti di previsione e a consuntivo per il rischio esigibilità dei crediti da sanzioni stradali;
- **rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel:** riserve sono state espresse dall'Organo di Revisione sull'esposizione del disavanzo 2021 e 2022 e sui relativi piani di riparto;
- **rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel:** anche su tale aspetto sono state mosse riserve dell'Organo di Revisione;

## CONCLUSIONI

Si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 sulla base dei rilievi evidenziati relativi a:

Rilievo 01. - Consegna documentazione incompleta per l'istruttoria di questo parere

Rilievo 02. Mancata indicazione in Bilancio della parte vincolata del Risultato d'Amministrazione

Rilievo 03. Mancata presentazione rendiconti Agenti Contabili

Rilievo 04. Omessa informativa prescritta dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011

Rilievo 05. Erronea esposizione del Risultato d'Amministrazione

Rilievo 06. Omessa informativa sui residui

Rilievo 07. Alto rischio informazioni erronee, non veritiere o addirittura false sul FPV

Rilievo 08. Presenza discrasie nei prospetti contabili di periodi contigui – rischio manipolazioni prospetti contabili

Rilievo 09. Mancata adozione FPV spesa corrente per partite lasciate a residuo

Rilievo 10. Anomala gestione dell'operazione di accertamento dei residui al 31/12/2022, come segnalato con Verbale 15/2023

Rilievo 11. Accantonamento anomalo per rischio esigibilità sanzioni amministrative

Rilievo 12. Omissione informativa sul pagamento debiti commerciali

Rilievo 13. Anomala gestione accantonamenti rischio contenzioso

Rilievo 14. Anomala gestione oneri rinnovi contrattuali

Rilievo 15. Anomala gestione Fondo garanzia debiti commerciali

Rilievo 16. Anomala gestione (ritardata rilevazione con effetti sul risultato d'amministrazione) debiti fuori bilancio

Rilievo 17. Incoerenza della certificazione Covid con i prospetti di Rendiconto 2021 e 2022

Rilievo 18. Anomalie nella prospettazione patrimoniale contenuta nell'inventario al 31/12/2022. Mancato utilizzo strumenti Arconet già raccomandato dall'Organo di Revisione

Rilievo 19. Carenze informative della Relazione sulla Gestione

Si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE