

COMUNE DI CERDA

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2022

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

Organo di revisione

Verbale n. 159 del 12/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Cerda nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 17/06/2020, di cui è presente in videconferenza il Componente Mario dott. Gangi, 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;

approva e 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 Cerda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerda, li 12/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

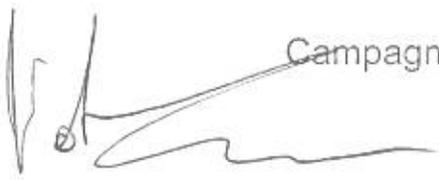
Firmato digitalmente da

**MARIO DI
GANGI**

CN = MARIO DI
GANGI
C = IT


Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)


Campagna dott. Fabio (Componente)

Sommario

| | |
|--|----|
| <u>INTRODUZIONE</u> | 6 |
| <u>Verifiche preliminari</u> | 7 |
| <u>CONTO DEL BILANCIO</u> | 10 |
| <u>Il risultato di amministrazione</u> | 10 |
| <u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</u> | 15 |
| <u>Analisi della gestione dei residui</u> | 16 |
| <u>Gestione Finanziaria</u> | 20 |
| <u>Analisi degli accantonamenti</u> | 23 |
| <u>Analisi delle entrate e delle spese</u> | 26 |
| <u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u> | 32 |
| <u>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</u> | 35 |
| <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u> | 37 |
| <u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u> | 38 |
| <u>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</u> | 42 |
| <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u> | 42 |
| <u>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u> | 43 |
| <u>CONCLUSIONI</u> | 44 |

INTRODUZIONE

- L'Organo di Revisione del Comune di Cerda nominato con delibera consiliare n. 17 del 17/06/2020, non immediatamente esecutiva,

CONSIDERATO CHE

- con deliberazione di consiglio comunale n.3 del 23/02/2017, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Cerda;
- con Decreto del 16 giugno 2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo Straordinario di liquidazione del Comune di Cerda, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs 267/2000;
- con deliberazione del C.C. n. 48 del 30.11.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020;
- con il parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto 92321 del 14/07/2021, l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, comunicato con nota della Prefettura di Palermo n. 0104455 del 23/07/2021 ed acquisito al Protocollo dell'Ente in data 26/07/2021 al n. 9743;

è ricevuta in data 30.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 27.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

visto l'art. 151, comma 8-bis, del D.Lgs. 18/08/2000, introdotto dall'art. 16, comma 9 bis, del decreto legge n. 115/2022, convertito dalla legge n. 142/2022 che così recita "8-bis. Se il bilancio di previsione non è deliberato entro il termine del primo esercizio cui si riferisce, il rendiconto della gestione relativo a tale esercizio è approvato indicando nelle voci riguardanti.....omissis.. l'approvazione del rendiconto determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce."

- ♦ 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;

RILEVATO

che l'Ente è in dissesto dal 23/02/2017, ma che ha approvato tutti i documenti compreso il rendiconto della gestione 2020, ultimo anno a cui si riferisce l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato approvato da Ministero;

- - e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2016 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 21/01/2022;
- - e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2017 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 08/06/2022;
- - e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2018 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 08/06/2022;
- - e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2019 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 07/11/2022;
- - e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2020 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 07/11/2022;
- e stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'anno 2021 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 DEL 14.02.2023;

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 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.942 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dal 23.02.2017;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, non è stato utilizzato avanzo di amministrazione;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi non hanno ancora ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo in quanto inesistente;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto all'avanzo al 1/1/2022.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

PA

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.700.150,68, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.625.772,57 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.219.000,26 | 10.916.307,00 | 12.135.307,26 |
| PAGAMENTI | (-) | 331.328,30 | 11.844.199,72 | 12.175.528,11 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.585.551,72 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.585.551,72 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 8.148.548,85 | 4.471.114,03 | 12.619.662,88 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.423.872,03 | 347.933,48 | 1.771.805,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 88.941,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾ | (-) | | | 7.644.316,47 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽³⁾ | (=) | | | 5.700.150,68 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.823.681,01 € | 4.670.069,68 € | 5.700.150,68 € |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.860.547,45 € | 3.315.288,57 € | 4.111.319,22 € |
| Parte vincolata (C) | 431.257,68 € | 546.190,30 € | 701.610,72 € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 531.875,88 € | 808.590,81 € | 887.220,74 € |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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:

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| Accertamenti | 15.387.421,03 |
| Impegni | 12.192.133,20 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 3.195.287,83 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 5.491.740,40 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 7.733.258,41 |
| SALDO FPV | -2.241.518,01 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 16.551,62 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 231.566,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 291.326,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 76.311,18 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 3.195.287,83 |
| SALDO FPV | -2.241.518,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 76.311,18 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.670.069,68 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 5.700.150,68 |

PA

Equilibri di bilancio dell'esercizio 2022

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

| | | |
|---|-----|--------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 579.691,52 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 899.062,96 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 121.315,48 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -440.686,92 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -58.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -382.686,92 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 374.078,30 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 374.078,30 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 374.078,30 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 953.769,82 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 899.062,96 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 121.315,48 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -66.608,62 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -58.000,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -8.608,62 |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 953.769,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € -66.608,62
- W3 (equilibrio complessivo): € -8.608,62

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

Comune di Cerda

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 91.234,84 | € 88.941,94 |
| FPV di parte capitale | € 5.400.505,56 | € 7.644.316,47 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12 | € 238.870,41 | € 91.234,84 | € 88.941,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 132.545,49 | € 1.950,47 | € 4.000,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 10.028,34 | € - | € - |
| - 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 simili | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € 87.580,37 | € 84.941,09 |
| DIT di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | € 77.111,11 | | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 19.185,47 | € - | € - |

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

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12 | € 3.020.541,06 | € 5.400.505,56 | € 7.644.316,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 2.498.880,80 | € 2.711.949,24 | € 2.841.918,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 530.657,26 | € 2.688.556,32 | € 4.802.398,23 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|--|-----------|
| Salario accessorio e premiante | |
| Trasferimenti correnti | 244,00 |
| Incarichi a legati | 88.144,62 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 553,32 |
| *Fondone Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| **Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2* | |
| Altri*** | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 88.941,94 |

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.13 del 28.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale n. 154 del 23.02.2023.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

| |
|--|
| ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022 |
|--|

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

| Titolo | Accertamenti 2022 | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|--|
| Titolo 1 | 2.258.006,03 € | | 1.217.265,98 € | 1.040.740,05 € |
| Titolo 2 | 1.898.793,41 € | | 1.254.965,48 € | 643.827,93 € |
| Titolo 3 | 344.038,63 € | | 240.290,27 € | 103.748,36 € |
| Titolo 4 | 3.224.149,07 € | | 546.351,38 € | 2.677.797,69 € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | - € |
| Titolo 9 | 7.662.433,89 € | | 7.657.433,89 € | 5.000,00 € |
| TOTALE | 15.387.421,03 € | - € | 10.916.307,00 € | 4.471.114,03 € |

| |
|---|
| IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022 |
|---|

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

| Titolo | Impegni 2022 | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 3.861.824,36 € | 88.941,94 € | 3.524.864,82 € | 336.959,54 € |
| Titolo 2 | 606.259,86 € | 7.644.316,47 € | 598.076,10 € | 8.183,76 € |
| Titolo 3 | | | | - € |
| Titolo 4 | 61.615,09 € | | 61.615,09 € | - € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 7 | 7.662.433,89 € | | 7.659.643,71 € | 2.790,18 € |
| TOTALE | 12.192.133,20 € | 7.733.258,41 € | 11.844.199,72 € | 347.933,48 € |

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni | Minori (-) Residui attivi | Maggiori residui attivi |
|---------------|---|-----------------------|------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 3.082.402,11 € | 353.497,47 € | - 41.048,81 € | |
| Titolo 2 | 336.682,23 € | 194.694,58 € | - 127.427,88 € | 16.551,61 € |
| Titolo 3 | 996.801,46 € | 278.579,92 € | - 63.090,14 € | 0,01 € |
| Titolo 4 | 4.817.322,88 € | 387.228,29 € | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | 212.559,03 € | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 9 | 136.796,61 € | 5.000,00 € | | |
| TOTALE | 9.582.564,32 € | 1.219.000,26 € | - 231.566,83 € | |

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 864.836,99 € | 318.533,54 € | 226.589,52 € |
| Titolo 2 | 680.062,74 € | | 6.076,63 € |
| Titolo 3 | | | |
| Titolo 4 | 374.811,59 € | | 14.094,07 € |
| Titolo 5 | | | |
| Titolo 7 | 126.815,49 € | 12.794,85 € | 44.566,17 € |
| TOTALE | 2.046.526,81 € | 331.328,39 € | 291.326,39 € |

ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Sono stati eliminati i seguenti residui distinti per destinazione vincolata e non:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|-------------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | 140.029,69 | 285.249,76 |
| Gestione corrente vincolata | - € | - € |
| Gestione in conto capitale vincolata | - € | 8.987,24 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | - € | - € |
| Gestione servizi c/terzi | - € | - € |
| MINORI RESIDUI | 140.029,69 | 294.237,00 |

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021
Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 12.619.662,88 di cui:

- euro 8.148.548,85 da gestione residui;
- euro 4.471.114,03 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.771.805,51 di cui:

- euro 1.423.872,03 da gestione residui;
- euro 347.933,48 da gestione competenza 2022.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 1.631.964,32 € | 256.804,36 € | 216.751,42 € | 273.656,77 € | 308.678,96 € | 1.040.740,05 € | 3.728.595,88 € |
| Titolo 2 | | 15.619,58 € | 8.756,40 € | | 6.735,40 € | 643.827,93 € | 674.939,31 € |
| Titolo 3 | 110.166,67 € | 144.424,23 € | 36.572,30 € | 147.504,36 € | 216.463,85 € | 103.748,36 € | 758.879,77 € |
| Titolo 4 | 171.834,39 € | | 129.853,69 € | 1.977.533,44 € | 2.150.873,07 € | 2.677.797,69 € | 7.107.892,28 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 6 | 212.559,03 € | | | | | | 212.559,03 € |
| Titolo 7 | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 131.796,61 € | | | | | 5.000,00 € | 136.796,61 € |
| Totale | 2.258.321,02 € | 416.848,17 € | 391.933,81 € | 2.398.694,57 € | 2.682.751,28 € | 4.471.114,03 € | 12.619.662,88 € |

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 26.984,10 € | 60.041,75 € | 79.850,24 € | 56.112,42 € | 96.725,42 € | 336.959,54 € | 656.673,47 € |
| Titolo 2 | 581.817,51 € | | | 92.168,60 € | | 8.183,76 € | 682.169,87 € |
| Titolo 3 | | | | | | | - € |
| Titolo 4 | 360.717,52 € | | | | | | 360.717,52 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 26.803,23 € | 36.873,41 € | 389,43 € | 573,41 € | 4.814,99 € | 2.790,18 € | 72.244,65 € |
| Totale | 996.322,36 € | 96.915,16 € | 80.239,67 € | 148.854,43 € | 101.540,41 € | 347.933,48 € | 1.771.805,51 € |

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

Comune di Cerda

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 (9) | FCDE al 31.12.2022 |
|---|----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|---|--------------------|
| IMMUTABILI | Residui iniziali | € 106.109,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Ricasso residui al 31.12 | € 9.233,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,09 | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| TARSU/TAR/TAR/ES | Residui iniziali | € 1.537.512,88 | € 261.385,75 | € 238.496,32 | € 308.689,89 | € 519.041,74 | 0,00 | € 1.008.935,82 | € 2.725.998,54 |
| | Ricasso residui al 31.12 | € 26.375,76 | € - | € 21.744,80 | € 41.075,29 | € 270.209,34 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,02 | 0,00 | 0,09 | 0,13 | 0,52 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 774,10 | € 3.565,58 | € 6.391,18 | € - | € - | 0,00 | € 10.598,47 | € 10.100,35 |
| | Ricasso residui al 31.12 | € 285,54 | € - | € 6.391,18 | € - | € - | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,37 | 0,00 | 1,00 | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - | € - |
| | Ricasso residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 31.343,82 | € 121.928,20 | € 5.329,37 | € 167.581,84 | € 167.198,60 | 0,00 | € 367.780,48 | € 213.092,01 |
| | Ricasso residui al 31.12 | € 7.433,34 | € 9.247,64 | € - | € 73.758,70 | € 58.429,32 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,24 | 0,08 | 0,00 | 0,44 | 0,35 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 501,55 | € 19.344,43 | € - | € 19.480,71 | € 32.004,04 | 0,00 | € 57.351,51 | € 33.229,31 |
| | Ricasso residui al 31.12 | € 368,33 | € 2.397,50 | € - | € 13.291,33 | € 13.073,45 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,73 | 0,20 | #DIV/0! | 0,68 | 0,41 | | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti infatti le entrate accertate al Titolo 9 denominato Entrate per conto terzi e partite di giro risultano essere € 7.662.433,89, mentre gli impegni assunti al Titolo 7 denominate Uscite per conto terzi e partite di giro risultano essere € 7.662.433,89

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 2.585.551,72 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 2.585.551,72 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.814.450,40 | € 2.625.772,57 | € 2.585.551,72 |
| di cui cassa vincolata | € 1.814.450,40 | € 2.625.772,57 | € 2.585.551,72 |

Comune di Cerda

L'Ente non *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non agisce in anticipazione di tesoreria.

| 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 | € 1.715.686,50 | € 1.715.686,50 | € 1.715.686,50 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 365,00 | € 365,00 | € 365,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 1.356.835,75 | | € 1.082.990,16 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾ | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

L'ente *ha provveduto* ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella 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 | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 | 0,00 | 667.505,78 | 667.505,78 | 0,00 | 667.505,78 | 0,00 | 667.505,78 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 34.104,94 | 34.104,94 | 0,00 | 34.104,94 | 0,00 | 34.104,94 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 701.610,72 | 701.610,72 | 0,00 | 701.610,72 | 0,00 | 701.610,72 | 0,00 |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 364.395,73.

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

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

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

| | Giorni di utilizzo | Importo medio |
|------------------------|--------------------|---------------|
| Cassa vincolata | 365 | 1.082.990,16 |

L'Organo di revisione ha verificato *l'esistenza* dell'equilibrio di cassa.

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

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

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 24,98 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente vedi apposito fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 il F.C.D.E e calcolato esclusivamente con il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario e determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.993.419,98 come si evince dalla seguente tabella:

| Capitolo | Articolo | Codice di bilancio | Denominazione | Importo Min. | Importo effettivo | Tipo calcolo |
|----------|----------|--------------------|--|--------------|-------------------|--------------|
| 3000 | 0 | 1.01.01.51.002 | Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani | 661.836,69 | 661.836,69 | A |
| 3004 | 0 | 1.01.01.61.001 | IUC - Tassa Rifiuti (TARI) | 2.065.161,85 | 2.065.161,85 | A |
| 16800 | 0 | 3.02.02.01.002 | Proventi di sanzioni per violazione di norme in materia di circolazione stradale | 5.269,50 | 5.269,50 | A |
| 16801 | 0 | 3.02.02.01.002 | proventi (quota Comune) di sanzioni per violaz. di norme in materia di circolazione stradale | 4.830,85 | 4.830,85 | A |
| 18900 | 0 | 3.01.02.01.999 | Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA) | 213.092,01 | 213.092,01 | A |
| 19000 | 0 | 3.01.02.01.999 | Servizio idrico: quota tariffa relativa al servizio di pubblica fognatura | 9.999,60 | 9.999,60 | A |
| 19100 | 0 | 3.01.02.01.999 | Servizio idrico: canone di depurazione a destinazione vincolata | 33.229,48 | 33.229,48 | A |

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata, cautelativamente, la somma di euro 35.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

A richiesta del Collegio, il Responsabile dei Servizi Finanziari ha rilasciato con nota 5008 del 12.04.2023 una relazione sulla congruità del fondo.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha accantonato la somma di € 351.497,92 quale fondo anticipazione di liquidità dl. 36 del 19.05.2020.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità pari a €. 362.425,29.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000,00.

Il Collegio ha provveduto a richiedere al responsabile dell'ufficio contenzioso apposita relazione per valutare la congruità dell'accantonamento.

Da tale relazione protocollata al n. 5058 del 12.04.23, si evince la congruità del fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il Sindaco pro tempore Geraci Salvatore ha rinunciato all'indennità de-quo.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 667.505,78 per salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha verificato l'accantonamento per altre passività potenziali per € 431.760,36.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo di garanzia pari ad **€ 139.640,96** è stato così calcolato:

Fondo di garanzia debiti commerciali anno 2021 € 85.844,18

| | |
|---|----------------|
| a) Stock debito commerciale 2021 | € 465.288,41 |
| b) Importo debito ricevuti nel 2021 (570.655,27) = | € 93.533,26 |
| c) Stock debito commerciale 2019 | € 3.520.000,00 |
| Rapporto stock debito commerciale 2021 –stock debitocommerciale 2020 (A/C): | 0,63 |
| d) Ritardo annuale pagamenti: 38 | |

Importo totale Macr. Agg. 103 (acquisto beni e serv.)
al netto delle spese finanziate da entrate a natura vincolata € 1.793.226,08

Ammontare del fondo di garanzia dei debiti commerciali (5%) = € 53.796,78

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: