

COMUNE DI CEFALU'

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LORENZO MIRA	(PRESIDENTE)
DOTT. FRANCESCO GAZZO	(COMPONENTE)
DOTT. DAVIDE BONIFACIO	(COMPONENTE)

Comune di Cefalù - Uff. Protocollo

Prot. N. 0030885 del 05-07-2023

Cat. 2 Cl. 10 Uf. SEGR



Comune di Cefalù

Organo di revisione

Verbale del 05/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Cefalù, li 05/07/2023

L'Organo di revisione

RAG. LORENZO MIRA (PRESIDENTE)

Firmato digitalmente da:
MIRA LORENZO
Firmato il 05/07/2023 11:05
Seriale Certificato: 784271
Valido dal 01/10/2021 al 01/10/2024
InfoCamera Qualified Electronic Signature CA

DOTT. FRANCESCO GAZZO (COMPONENTE)

Firmato digitalmente da
FRANCESCO GAZZO
C.F.R.

DOTT. DAVIDE BONIFACIO (COMPONENTE)

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	10
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria	Errore. Il segnalibro non è definito.
Analisi degli accantonamenti	14
Analisi delle entrate e delle spese	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI.....	29

INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Lorenzo Mira, dott. Francesco Gazzo, dott. Davide Bonifacio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 26/07/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 99 del 22/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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 delibere di variazioni di bilancio:

- D.G.M. n. 129 in data 21/07/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 174 in data 22/09/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 185 in data 06/10/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 191 in data 17/10/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 201 in data 07/11/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 208 in data 14/11/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");
- D.G.M. n. 212 in data 11/11/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000");

- D.G.M. n. 219 in data 30/11/2022 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (art. 175, Comma 4, del D.lgs. n. 267/2000";
- D.G.M. n. 224 in data 06/12/2022 ad oggetto: "Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 compensativa tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale (art. 175, comma 5-bis, lett. C), D.lgs. n. 267/2000";
- D.C.C. n. 81 in data 29/11/2022 ad oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 applicazione avanzo disponibile rendiconto 2021. Art 175 del Dlgs 267/2000;
sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 30/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 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;

SI 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. 13.881 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nell'applicazione, nel corso del 2022, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	no	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	no	
c) <i>Lease-back</i>	no	
d) <i>Project financing</i>	si	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	no	
f) <i>Società di progetto</i>	no	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	no	

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.575.264,70
RISCOSSIONI	(+)	6.880.330,47	21.420.568,95	28.300.899,42
PAGAMENTI	(-)	4.686.992,58	19.436.470,79	24.123.463,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.752.700,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.752.700,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.164.191,78	6.877.143,29	21.041.335,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.302.939,61	3.862.807,58	7.164.747,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			4.425.948,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			7.733.461,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)(2)	(=)			26.468.877,95

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Risultato di amministrazione	26.176.158,83	27.832.680,63	26.468.877,95
Avanzo Accantonato	22.596.991,33	20.253.142,32	21.037.281,03
Avanzo Vincolato	2.294.545,57	2.894.710,81	1.737.746,78
Avanzo Destinato	0,00	0,00	134.190,76
Disponibile	1.284.621,93	4.684.827,50	3.559.659,38

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		
Copertura dei debiti fuori bilancio	-								-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-								-
Finanziamento spese di investimento	3.362.000,00								3.362.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-								-
Estinzione anticipata dei prestiti	-								-
Altra modalità di utilizzo	-								-
Utilizzo parte accantonata		-	16.692,09	219.052,17					235.744,26
Utilizzo parte vincolata						1.652.074,95	100.000,00	313.106,75	2.065.181,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti								-	-
Totale delle parti utilizzate	3.362.000,00	-	16.692,09	219.052,17	-	1.652.074,95	100.000,00	313.106,75	5.662.925,96
Totale delle parti non utilizzate	1.324.437,50	10.844.795,18	5.792.621,72	3.379.981,16	-	741.397,82	88.131,29	-	22.171.364,67
Totali	4.686.437,50	10.844.795,18	5.809.313,81	3.599.033,33	-	2.393.472,77	188.131,29	313.106,75	27.834.290,63

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

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

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

Gestione di competenza		2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	5.501.818,17
Totale accertamenti di competenza (+)	+	28.297.712,24
Totale impegni di competenza (-)	-	23.299.278,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	12.159.410,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	- 1.659.158,64
Gestione dei residui		2022
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		293.020,01
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.008.893,12
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.011.229,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		295.355,96
Riepilogo		2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 1.659.158,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		295.355,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.662.925,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		22.169.754,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE		26.468.877,95

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

EQUILIBRI COMPETENZA	IMPORTI
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	3.628.173,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	375.594,07
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	4.003.767,32
EQUILIBRI DI BILANCIO	IMPORTI
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	712.904,90
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	324.486,89
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	67.527,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.898.848,23
EQUILIBRI DI COMPLESSIVO	IMPORTI
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	306.978,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.591.870,19

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): € 4.003.767,32
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 2.898.848,23
- W3 (Equilibrio complessivo): € 2.591.870,19

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 0,00	€ 4.425.948,96
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 7.733.461,72
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2021	2022
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare incarichi legali	117.450,95	154.985,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	529.184,73	3.047.828,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare per finanziare incarichi legali	329.214,80	364.458,93
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	100.030,00	126.184,34
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare spese per produttività personale	267.857,63	300.991,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	263.398,12	431.500,27
Totale FpV di parte corrente	1.607.136,23	4.425.948,96

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:

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2021	2022
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.655.492,12	4.124.943,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate da indebitamento e destinate investimenti accertate in c/competenza	483.827,92	1.199.300,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.755.361,90	2.409.218,46
Totale FpV di parte capitale	3.894.681,94	7.733.461,72

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 Giunta Comunale n. 86 in data 29/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 86 in data 29/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	13.738.644,42	9.406.120,99	4.332.523,43	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				619.951,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.177.287,53	3.017.704,02	159.583,51	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.751.366,87	731.907,78	1.019.459,09	668.546,27
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.688.591,35	2.651.139,30	37.452,05	0,00
TOTALE	28.297.712,24	21.420.568,95	6.877.143,29	1.288.498,02

11

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	16.908.130,68	13.974.318,89	2.933.811,79	5.045.900,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.079.792,28	2.189.622,28	890.170,00	8.402.007,99
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	622.764,06	622.764,06	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.688.591,35	2.649.765,56	38.825,79	0,00
TOTALE	23.299.278,37	19.436.470,79	3.862.807,58	13.447.908,70

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.898.025,88	1.212.657,22	2.302.771,28	2.680.812,24	1.736.930,62	4.332.523,43	14.163.720,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	354.423,17	462.357,57	910.835,29	1.328.125,21	3.055.741,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	5.751,02	51.257,06	261.902,84	49.328,15	159.583,51	527.822,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	398.234,46	255.578,71	355.198,93	1.019.459,09	2.028.471,19
Titolo 6 - Accensione Prestiti	447.824,72	0,00	63.057,00	0,00	713.168,31	0,00	1.224.050,03
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.468,20	2.609,11	0,00	37.452,05	41.529,36
TOTALE	2.345.850,60	1.218.408,24	3.171.211,17	3.663.260,47	3.765.461,30	6.877.143,29	21.041.335,07

12

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	679.029,03	76.697,92	52.061,63	684.553,46	232.848,51	2.933.811,79	4.659.002,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	74.739,13	0,00	0,00	22.867,45	1.105.511,26	890.170,00	2.093.287,84
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	73,86	60.942,85	110.070,43	197.283,06	6.261,02	38.825,79	413.457,01
TOTALE	753.842,02	137.640,77	162.132,06	904.703,97	1.344.620,79	3.862.807,58	7.165.747,19

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

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)	€	24.752.700,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	24.752.700,75

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).

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.) vengono 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	20.349.798,48	20.575.264,70	24.752.700,75
di cui cassa vincolata	3.143.692,71	4.287.412,68	5.982.212,34

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad 0.00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento 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 49 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 e che ammonta ad euro 408.371,72

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.501.447,34

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.543.560,46, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite

14

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *ha* ricevuto negli anni precedenti 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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Enti finanziatore	Quota capitale anno 2022	Residuo debito 2022
D.l. anticipazione di Liquidità CDP	109.034,63	3.240.751,91

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.010.688,43, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile

% rischio 2022	Accantonamento 2022
10%	1.193.230,62
20%	825,74
22%	4.200,00
25%	277.331,51
30%	
35%	2.448,62
40%	425.104,20
49%	2.081.485,49
50%	289.451,62
51%	1.232.610,64
Totale complessivo	5.506.688,43
	Importo
Passività potenziali	116.000,00
Passività potenziali	200.000,00
Passività potenziali	67.000,00
Passività potenziali	121.000,00
	504.000,00
Totale accantonamento	6.010.688,43

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue.

15

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Uscite						A	B	C	D	(E = A + B + C + D)
anno assunzione	cap.	art.	denominazione	tipo spesa	tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2022	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziati nel bilan	var. acc. rendiconto 2022	ris. acc. nel ris. di amm. 20
2021	2152	0	FONDO FINE MANDATO SINDACO	Corrente	Altri accantonamenti	16.505,84	16.505,84	3.350,00		3.350,00

Altri fondi e accantonamenti

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

Uscite						A	B	C	D	(E = A + B + C + D)
anno assunzione	cap.	art.	denominazione	tipo spesa	tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2022	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziati e nel bilan	var. acc. rendiconto 2022	ris. acc. nel ris. di amm. 20
2021	0	0	ARRETRI CONTRATTUALI	Corrente	Altri accantonamenti	88.911,33	88.911,33		88.911,33	88.911,33

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Uscite						A	B	C	D	(E = A + B + C + D)
anno assunzione	cap.	art.	denominazione	tipo spesa	tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2022	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziati nel bilan	var. acc. rendiconto 2022	ris. acc. nel ris. di amm. 20
2021	2150	1	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	Corrente	Altri accantonamenti	30.194,62		46.902,37		77.096,99

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:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2022	Competenza	Competenza	Competenza	residui	Perc	Perc
COMPETENZA	Stanz. Definitivi	Accertamenti	incassi	competenza	Acc/Stanz	Inc/Acc
Avanzo Vincolato	5.662.925,96					
FPV Parte Corrente	1.607.136,23					
FPV Parte C/capitale	3.894.681,96					
Tit.1 -Entrate correnti di natura tributaria	14.077.604,32	13.738.644,42	9.406.120,99	4.332.523,43	98%	68%
Tit.2 - Trasferimenti correnti	7.731.751,30	5.741.822,07	4.413.696,86	1.328.125,21	74%	77%
Tit.3 - Extratributarie	3.760.880,00	3.177.287,53	3.017.704,02	159.583,51	84%	95%
Tit.4 - Entrate in conto capitale	9.038.440,47	1.751.366,87	731.907,78	1.019.459,09	19%	42%
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
Tit.6 - Accensioni di prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	100%	0%
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		0,00	0,00	0,00	0%	
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.418.400,93	2.688.591,35	2.651.139,31	37.452,05	79%	99%
Totale Titoli	39.227.077,02	28.297.712,24	21.420.568,96	6.877.143,29	72%	76%
Totale Generale	50.391.821,15	28.297.712,24	21.420.568,96	6.877.143,29		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	Equitalia
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	Equitalia
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	Equitalia
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	si

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata incassata nel 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Analisi Tipologia Titolo IV CONTRIBUTI PER PERMESSI DA COSTRUIRE			
TREND STORICO	2020	2021	2022
Previsione			
Accertamenti	€ 433.319,67	€ 716.977,93	€ 539.772,74
Riscossioni	€ 433.319,47	€ 648.612,58	€ 539.772,74
DESTINAZIONE	2020	2021	2022
Tit I Spesa	0	342.719,79	€ 208.634,26
Manut Tit I spesa			
Titolo II Investimenti	€ 333.319,67	€ 360.658,14	€ 193.102,30
FPV investimenti	€ 100.000,00	€ 13.600,00	€ 138.036,18
Totale Impegni +FPV	€ 433.319,67	€ 716.977,93	€ 539.772,74

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Analisi Tipologia Titolo III VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
TREND STORICO ACCERTAMENTI	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Accertamenti	513.277,00	624.958,79	600.060,90	858.617,88
Riscossioni	483.082,97	624.958,79	239.516,98	858.617,88
50% vincolato	256.638,50	312.479,40	300.030,45	429.308,94
DESTINAZIONE	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022
TITOLO I SPESA	348.063,77	193.300,57	93.271,38	483.014,59
TITOLO II INVESTIMENTI	61.992,46	119.178,83	206.759,07	196.992,17
Totale	410.056,23	312.479,40	300.030,45	680.006,76

17

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Titolo Tipologia Categoria	Capitolo	Descrizione	Residui 2022	Percentuale fondo	FCDE 31.12.22
1101	1010/6	Recupero evasione Imu Ici	7.584.422,67	81,83%	6.206.510,10
1101	1027	Tarsu anni precedenti	1.722.609,89	81,83%	1.409.651,88
3.01	3063	Fitti reali	18.117,36	77,59%	14.057,20

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Spese**Spese correnti**

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

<i>Macro Aggregato</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
01- Redditi da lavoro dipendente	4.287.202,54	4.478.307,08	4.968.232,84
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	239.378,98	327.394,27	379.871,56
03- Acquisto di beni e servizi	7.024.232,01	5.427.297,04	6.505.397,57
04- Trasferimenti correnti	4.356.643,21	5.816.308,76	4.466.999,57
05- Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
07- Interessi passivi	454.654,75	435.273,11	411.500,67
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.956,22	29.285,77	18.700,68
10- Altre spese correnti	2.849.498,88	738.591,45	157.421,79
Totale spese correnti	19.238.566,59	17.252.457,48	16.908.124,68

Spese in c/capitale

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

Spese al titolo II	stanziamenti definitivi	impegni competenza	Fpv	scostamento Stanz. Definitivi impegni e fpv	percentuale di impiegato
Tit. 2 – Spesa investimenti	18.385.246,80	3.079.792,28	7.733.461,72	7.571.992,80	16,75%

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Descrizione	Media triennale (2011-2013)	Spesa consuntivo 2022
01- Redditi da lavoro dipendente	5.012.710,61	4.968.232,84
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	327.956,45	324.088,47
Totale	5.340.667,06	5.292.321,31
A detrarre:		
Media Spese sostenute per categorie protette ex L. n. 68/1999	-273.995,970	-160.978,653
Arretri contrattuali anni pregressi		-88.911,330
Assunzioni inderago art 7 dpcm 17/03/2020		-473.342,025
Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni		-5.765,910
Incentivi tecnici		-6.043,720
Rogito		-16.898,030
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (Cantieri Regionali-censimento)		-1.051,340
Avvocatura interna		-85,650
Servizi sociali somme fianziate (PON -Fondo poverta ecc)		-103.976,350
Spese di personale Fondo di solidarietà comunale		
PNRR		-15.943,900
Stagionali PM e incentivi PM finanziato dal CDS		-155.467,370
Totale	5.066.671,09	4.263.857,03

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

DFB	2022
Importi riconosciuti	197.704,69

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	14.478.569,02	14.000.437,97	13.888.143,95
Nuovi prestiti	-	713.168,31	1.200.000,00
Prestiti rimborsati	478.131,05	565.089,81	622.764,06
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 260.372,52	3.469,96
Totale fine anno	14.000.437,97	13.888.143,95	14.468.849,85

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

Enti finanziatore	Quota capitale anno 2022	Residuo debito 2022
Cdp-mef	315.092,28	6.949.308,23
DI anticipazione di Liquidità CDP	109.034,63	3.240.751,91
Anticipazione liquidità MEF per dissesto	150.637,15	2.350.568,40
Debito contratto da Sosvima per Cefalù		63.058,00
Cdp fondo Kyoto		713.163,31
Credito sportivo	48.000,00	1.152.000,00
	622.764,06	14.468.849,85

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

Strumenti di finanza derivata

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

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA
SANITARIA ED ENERGETICA****Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Modello RISTORI COVID-19/2022	
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022 (articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di CEFALU'	
(dati in euro)	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	2.682
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	234.164
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonerato di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	45.171
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 - Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
Totale Ristori specifici di entrata	280.017
(riga B del modello COVID-19/2022 - Sezione 1 Entrate)	

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	211.988
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 29, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	11.770
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	211.758
Totale Ristori specifici di spesa	165.961
(riga E del modello COVID-19/2022 - Sezione 2 Spese)	

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Società			Comune		
S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P.A.	8.768,50		Cefalù	8.768,50	17157 del 07/03/2023 somme impegnate
Società cooperativa Gac Golfo di Termini Imerese	1.500,00		Cefalù	-	013431 del 16-03-2023 somma accantonata al risultato di amministrazione
So.Svi.ma. S.p.A.	58.000,00		Cefalù	-	9192 del 21/02/2023 somma accantonata al risultato di amministrazione
Ecologia e ambiente S.p.a. in liquidazione	554.073,34		Cefalù	554.073,34	Prot 0010387 del 28/02/2023 somme impegnate

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
--

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	rimborso B1324 CC	rimborso DM 264/98
A) CREDITI VE. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI VE. PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali (1)				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
7	Altre			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali (2)					
1	Beni demaniali	666.566,89	690.249,82		
1.1	Terreni	52.891,37	52.801,37		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	565.827,53	585.072,99		
1.9	Altri beni demaniali	7.937,89	12.469,46		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.376.952,67	30.021.703,26		
2.1	Terreni	19.279,56	19.279,56	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	29.321.533,46	29.959.025,38		
b	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	397,88	531,80	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.345,87	12.210,87	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.009,56	10.438,81		
2.7	Mobili e arredi	48,84	64,04		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	16.337,01	19.166,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.347.210,93	3.347.210,93	B16	B16
Totale immobilizzazioni materiali		33.880.720,49	34.668.264,91		
Immobilizzazioni finanziarie (4)					
1	Partecipazioni in	25.751,56	25.692,90	B111	B111
a	imprese controllate			B111a	B111a
b	imprese partecipate	25.751,56	25.692,90	B111b	B111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	7.543.560,46	7.543.560,46	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti	7.543.560,46	7.543.560,46	B112c	B112c
3	Altri titoli			B113	B113
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.569.312,02	7.569.253,86		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		40.890.042,67	41.822.517,87		

25

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TOT. R.A. (+)	21.041.335,07
TOTALE FCDE (-)	11.501.447,34
TOT. CREDITI INCASSATI (-)	0,00
TOT. CREDITI ANTE DATI EXTRACONTABILI	9.539.887,73
CREDITO IVA (-)	147.006,00
TOT CREDITI IN S.P.	9.392.881,73

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Denominazione	Tipo accantonamento	Importo
FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA POTENZIALI	Fondo contenzioso	6.010.688,43
ARRETRI CONTRATTUALI	Altri accantonamenti	88.911,33
INCENTIVI AVVOCATURA INTERNA	Altri accantonamenti	6.000,40
FONDO FINE MANDATO SINDACO	Altri accantonamenti	3.350,00
Totale		6.108.950,16

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

	Importo
Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fal (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	3.240.751,91
Fondo perdite partecipate (Non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	77.096,99
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	3.317.848,90

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/85
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.390.671,57	13.664.945,49		
2	Proventi da fondi perequativi	347.973,85	179.712,34		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.818.363,84	8.289.343,14		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.741.822,07	6.628.453,46		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.076.541,77	1.460.889,68		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.954.366,42	1.268.480,55	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	453.361,32	67.801,44		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	1.500.975,10	1.200.679,11		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.185.919,17	4.905.451,38	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		23.697.294,85	28.307.932,90		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime a/o beni di consumo	285.997,79	288.964,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.084.898,95	5.037.015,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	122.019,49	89.340,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.461.409,25	5.811.102,09		
a	Trasferimenti correnti	4.461.409,25	5.811.102,09		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	4.780.409,22	4.478.307,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.600.448,71	668.507,99	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.783,99	2.783,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	865.720,33	685.724,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	831.944,39		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		205.896,33	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	204.735,64	784.067,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.539.919,05	17.363.209,42		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		6.157.375,80	10.944.723,48		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		3,00			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	411.500,67	435.273,11	C17	C17
a	Interessi passivi	411.500,67	435.273,11		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		411.500,67	435.273,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-411.497,67	-435.273,11		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.213.204,56	1.845.107,82	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	423.888,94	342.719,79		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	116.885,80	241.261,62		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.673.431,82	1.261.126,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	2.213.204,56	1.845.107,82		
25	Oneri straordinari	1.094.728,36	5.122.333,96	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.091.867,52	5.117.995,46		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	2.860,84	4.338,50		E21d
	Totale oneri straordinari	1.094.728,36	5.122.333,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.118.476,20	-3.277.226,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.864.354,33	7.232.224,23		
26	Imposte (*)	332.922,04	282.217,97	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.531.432,32	6.950.006,26	23	23

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

28

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Cefalù, li 05/07/2023

L'Organo di revisione

RAG. LORENZO MIRA

(PRESIDENTE)

Firmato digitalmente da:
MIRA LORENZO
 Firmato il 05/07/2023 11:05
 Seriale Certificato: 784271
Valido ed autorizzato al 05/07/2023
 InfoCertare Qualified Electronic Signature CA

DOTT. FRANCESCO GAZZO

(COMPONENTE)

Firmato digitalmente da
FRANCESCO GAZZO
C. 2017

DOTT. DAVIDE BONIFACIO

(COMPONENTE)