

# COMUNE DI ROCCALUMERA

Città Metropolitana di Messina

Cap. 98027

**REG. N. 42**

## **DELIBERAZIONE ORIGINALE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**SEDUTA ORDINARIA**

<b>OGGETTO</b>	Approvazione Rendiconto 2022.
----------------	-------------------------------

L'anno duemilaventitre addì **VENTI** del mese di **NOVEMBRE** alle ore 20,30 nella consueta sala delle adunanze del Comune, si è costituito il Consiglio Comunale, a seguito di convocazione del Presidente

Posto in discussione l'argomento segnato in oggetto risultano:

	P	A
FAMA' FLORIANA	X	
SACCA' GIOVANNA	X	
CAMINTI DARIO	X	
SACCA' SIMONA	X	
CORRINI RITA GRAZIA	X	
BELLOMO MASSIMO	X	X
MAGGIO TIZIANA	X	
SPARACINO MARIA ROSARIA	X	
PRESTIPINO CARMELO NUNZIATO	X	
GARUFI ANTONIETTA	X	
GUGLIOTTA CLAUDIA RITA	X	

10      1

Partecipa alla seduta il Segretario Generale Dott. Francesco Scattareggia.

Il Sindaco chiede di intervenire in via preliminare. Ringrazia i Consiglieri di maggioranza per aver chiesto un rinvio per approfondimento. E' un rinvio che è stato utile per gli uffici e per consentire l'insediamento del nuovo Revisore dei Conti. E' emerso, infatti, un quadro nuovo derivante da un'attività che poteva forse essere fatta prima. Anche se il Rendiconto riguarda il 2022, le risultanze avranno incidenza su tutta la sindacatura e anche più avanti. Il punto più delicato è stato certamente il contenzioso. C'è stato un aumento del fondo rischi e si è messo ordine alla gestione della fornitura di energia elettrica. Occorreva certificare al centesimo tutto ciò a cui occorre dare copertura. Il lavoro fatto prima dall'ufficio ragioneria e poi dagli altri due Responsabili è stato molto puntuale. E' vero che il Comune non è equilibrato ma è anche vero che la voce principale deriva dall'accantonamento del FCDE, accantonamento che nasce dalla scarsa capacità di riscossione. IMU e TARI sono le voci più rilevanti, senza contare il servizio idrico. Come fa un Comune come Roccalumera a garantire i servizi con la situazione attuale? Va recuperato ciò che è dovuto. I numeri di oggi consentiranno di spalmare il disavanzo in più anni. Un piano di riequilibrio per un Comune è la salvezza perché consente di rientrare gradatamente dal deficit. A conclusione dell'approfondimento, cambiano solo gli accantonamenti, e per questo è stato predisposto un emendamento. Ringrazia anche il nuovo Revisore per la solerzia e puntualità nell'espressione del parere.

Interviene il Responsabile dell'Area Finanziaria che effettua un breve excursus dell'iter che ha condotto alla attuale proposta di Rendiconto. Fa riferimento ai dati della riscossione ed ai residui mantenuti o cancellati. Sono stati rilevati residui inesigibili perché inattendibili. Senza questa operazione il FCDE avrebbe avuto un valore ancora maggiore. Dà lettura degli accantonamenti. E' aumentato il disavanzo tecnico, a ciò si aggiunge il dato che scaturisce dal riaccertamento dei residui. L'attuale quadro suggerisce il ricorso alla procedura di riequilibrio.

Il Consigliere Corrini si chiede se dell'emendamento si discuterà dopo.

Si chiarisce, dal tavolo della Presidenza, che la proposta, in questo momento è comprensiva dell'emendamento e così va discussa.

Il consigliere Corrini dà atto che sono state ricevute le relazioni e l'emendamento. Concorda con l'intervento del Sindaco per la prima parte a proposito della rilevanza del rendiconto e dei suoi riflessi sul futuro. Già la proposta originaria denotava una situazione molto critica, con i nuovi dati il disavanzo aumenta ulteriormente. Critica i tempi del procedimento, il rinvio tardivo del punto. Ringrazia i Responsabili specie per il contenzioso per il quale è stata sempre chiesta contezza e chiarezza. Riguardo la fornitura di energia elettrica, non si capisce come si sia arrivato a tale situazione visto che si tratta di fatture che potevano essere inserite nei Rendiconti precedenti. Non ritiene che il Consiglio comunale possa pronunciarsi questa sera perché manca il passaggio in Giunta. Non ritiene sufficiente la relazione dei Responsabili di Area, anche se poco cambia rispetto al documento originario. Più volte il gruppo di minoranza aveva segnalato all'Amministrazione diverse criticità quali entrate sovrastimate, assenze di equilibri di bilancio e elevatissima esposizione debitoria per interessi passivi. Cosa hanno fatto in passato per rimediare alla situazione bancaria? Nulla è stato fatto negli anni. Come gruppo di minoranza sono state segnalate diverse problematiche. Concorda che a questo Rendiconto non può che fare seguito una procedura di riequilibrio. Le scelte amministrative precedenti sono state sbagliate, poco oculate, mancanza di programmazione, debiti fuori bilancio che possono aumentare, bassa riscossione e poco liquidità. Era chiaro l'intento di nascondere la situazione reale.

Nel merito del Rendiconto 2022, espone una serie di dati che commenta. Sono state cancellate somme per entrate tributarie di rilevante entità. Se non sono andate in prescrizione, perché sono state cancellate?

Anche il Revisore fa presente che non sono state riportate le motivazioni dei residui, mentre era obbligatorio che si procedesse in questo senso. Perché non è stato ridotto il FCDE? Anche qui il Revisore precisa che non è stata effettuata una adeguata riduzione del fondo. Riprende la problematica della mancata indicazione delle somme da restituire alla Regione per le anticipazioni di liquidità e i piani di rientro. Una parte viene trattenuta, una parte va versata direttamente e di questo più volte si è chiesto che ci sia un passaggio nei documenti contabili.

Dà atto all'amministrazione che si sta tentando di fare chiarezza ma ancora ci sono alcuni punti da chiarire. Ribadisce che il Rendiconto va riportato in Giunta, perché cambiano i prospetti. Auspica di ascoltare l'intervento di qualche Consigliere di maggioranza.

Il Sindaco non comprende perché si sia fatto riferimento a due Consiglieri della precedente Amministrazione e ad un Assessore. Come si fa a dire che l'Amministrazione precedente non era trasparente? Sui tempi assicura che è stato fatto un lavoro rilevante. Chiede al Responsabile dell'Area Finanziaria di fornire ulteriori dati e informazioni. Spera che il lavoro fatto andrà condiviso, come sembra trasparire dall'intervento del Consigliere Corrini.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria fa presente che l'analisi dei residui è stata fatta non per ridurre il FCDE ma per avere un quadro reale dei residui. La voce cancellata ha interessato principalmente le evasioni e non certamente bollette. Riguardo l'IMU di ruolo, per precauzione è stata accantonata nel fondo crediti. Per i debiti fornitura energia, la situazione del 2022 era corretta. Sono arrivati diverse cessioni di crediti che hanno richiesto un lungo lavoro di incrocio dati. Una parte di 416.000 euro erano già stati stanziati nel 2024. Per il piano di rientro ATO è stata fatta una ricognizione puntuale e precisa. Fornisce i dati. La parte residua è stata accantonata.

Si passa alla votazione dell'emendamento. 3 contrari(minoranza) 7 favorevoli;

Il consigliere Corrini dichiara che il voto contrario deriva dal fatto che cambiano dati e prospetti, per cui il Rendiconto andrebbe riportato in Giunta.

Si passa alla votazione della proposta emendata. Il gruppo di minoranza si esprime con dichiarazione di voto contrario che consegna per essere allegata agli atti.

Votazione: 7 favorevoli, 3 contrari(minoranza)

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Vista l'allegata proposta avente ad oggetto: "**Approvazione Rendiconto 2022**";

Visto l'emendamento proposto e favorevolmente esitato;

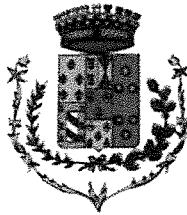
Visto l'esito della superiore votazione sulla proposta emendata;

Richiamato l'O.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;

## **DELIBERA**

1. Di approvare l'allegata proposta avente ad oggetto: "**Approvazione Rendiconto 2022**" così come emendata in corso di seduta.

2. Di dichiarare il presente provvedimento con separata analoga votazione immediatamente esecutivo



# COMUNE DI ROCCALUMERA

**CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

Cap. 98027

Cod.Fisc. e Part.IVA 00145100830

Tel. 0942/744950 – Fax 0942/745104

## AREA \*RAGIONERIA E FINANZE\*

### PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO 2022.-

**Premesso che:**

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 27.06.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024, DUP e relativi allegati;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 28.07.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, stata approvata, ai sensi dell'articolo 193, comma 2, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 22.11.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, si è proceduto, altresì, all'assestamento generale dei conti, ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

**Richiamata**

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 05/09/2019 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 28/12/2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29/11/2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2020 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 22/11/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2021 e relativi allegati;

**Preso atto che**

- le operazioni di ricognizione dei residui attivi e passivi sono state effettuate dai Responsabili delle Aree, in conformità agli articoli 189 e 190 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, con le seguenti determinazioni:
  1. determinazione n. 547/2023 (Settore Affari Generali);
  2. determinazione n. 555/2023 (Settore Finanziario);
  3. determinazione n. 554/2023 (Settore Tecnico);
- con delibera di Giunta Municipale n. 91 del 26.07.2023, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 e successive modifiche e integrazioni, e dell'allegato 4/2 del medesimo decreto, sono state approvate le risultanze contabili del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, come da relativi allegati;
- con la medesima deliberazione si è provveduto altresì alla conseguente variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) a valere sull'ultimo Bilancio di Previsione approvato (2022-2024), il tutto ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

- il Tesoriere Comunale, in ottemperanza al disposto dell'articolo 226 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, ha reso il proprio conto per l'esercizio 2022, che risulta essere stato parificato con Determinazione Dirigenziale dell'Area Finanziaria n. 628 del 18.08.2023;
- la proposta di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2022 chiude con i risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, l'Econo Comunale e gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233;
- la Relazione della Giunta Comunale è stata redatta in ottemperanza dell'articolo 11, comma 6, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- il Rendiconto della Gestione è stato redatto in conformità di quanto stabilito dall'articolo 11, comma 4, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni ed è costituito dal Conto dei Bilancio, dal Conto Economico Patrimoniale redatto in forma semplificata, ai sensi del D. M. 12/10/2021, ed è comprensivo di tutti gli allegati definiti;
- il responsabile del servizio finanziario, per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari, **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente;

**Tenuto conto che l'Ente:**

- **partecipa** ad una Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni, delle Valli Joniche e dei Peloritani";
  - **non** partecipa a Consorzi di Comuni;
  - **non** è istituito a seguito di processo di unione;
  - **non** è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
  - **non** è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del Decreto-legge 17.10.2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15.12.2016, n. 229<sup>1</sup>;
  - **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Decreto Legislativo 18.04.2016, n. 50 e successive modifiche e integrazioni;
  - **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'articolo 31 del Decreto Legislativo 14.03.2013, n. 33 e successive modifiche e integrazioni;
  - **non** si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 1, comma 814, della Legge 27.12.2017, n. 205<sup>2</sup>;
  - **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui articolo 11 del Decreto-legge 08.04.2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla Legge 06.06.2013, n. 64 e successive norme di rifinanziamento;
  - **è** da considerarsi strutturalmente deficitario e quindi **è** soggetto ai controlli di cui all'articolo 243 del TUEL, come risultante dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto della Gestione 2022;
  - nel corso dell'esercizio 2022 **non** sono state effettuate segnalazioni, ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del TUEL, per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate e/o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **ha** rispettato l'obbligo previsto dall'articolo 180, comma 3, e dall'articolo 185, comma 2, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, inerenti alla codifica della transazione elementare;
  - nel corso dell'esercizio 2022 **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
  - **non** è in dissesto finanziario e **non** ha attivato ad oggi alcun piano di riequilibrio finanziario
-

pluriennale;

#### Visti

- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 “Regolamento per l'approvazione dei modelli di cui all'art. 114 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, concernente l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali”;
- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” e successive modifiche ed integrazioni;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modifiche e integrazioni;
- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 “Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modifiche e integrazioni;
- la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet – Armonizzazione contabile enti territoriali - ed in particolare il principio contabile applicato 4/1 e allegato 4/2;
- lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;

#### Vista

- La deliberazione di Giunta Municipale n. 101 del 28/08/2023 avente ad oggetto : ”*Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario anno 2022. Schema del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2022 e relativi allegati*”;

#### Richiamati

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;
- il parere espresso dell'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente;

#### Acclarato che

- con l'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2022 si procede all'approvazione di talune misure correttive atte a ridefinire e correggere il risultato di amministrazione degli anni richiamati nella presente proposta deliberativa, riportando nel risultato di amministrazione da accantonare, vincolare e destinare le poste determinatesi negli esercizi in questione e che invece non vi figuravano;

#### PRO PONE

1. **Di approvare** il Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2022, con i relativi documenti allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, le cui risultanze vengono riportate nella tabella che segue:

**Comune di Roccalumera**

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				0,00
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	2.511.919,19 3.963.834,22	9.685.768,42 8.233.853,39	12.197.687,61 12.197.687,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.587.051,06	2.963.027,22	10.550.078,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.312.775,00	4.248.210,00	0,00 7.560.985,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			42.890,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>	(=)			<b>2.946.202,76</b>

2. **Di approvare** la composizione del Risultato di Amministrazione al 31.12.2022 così come dai prospetti denominati “allegato A1 – allegato A2 e allegato A3” allegati allo schema del rendiconto della gestione per l’esercizio 2022 e che in sintesi si riportano:

Parte accantonata <sup>(1)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022	6.448.448,51
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	339.276,58
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 34/2020	277.638,16
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 73/2021	0,00
Fondo Anticipazione Liquidità x A.T.O. Rifiuti	129.294,70
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Quote A.T.O. 4 Messina S.p.A. - Rimborso spese procedura Liquidazione 2018-2019	71.626,50
Fondo contenzioso	293.000,00
Passività Potenziale contenzioso IVA	328.000,00
Fondo x le Risorse Decentrate anno 2022	0,00
Indennità di Risultato anno 2022	8.900,00
Quota Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 liberata anno precedente	0,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	29.584,69
Indennità di fine mandato Sindaco	8.452,16
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.935.221,30</b>

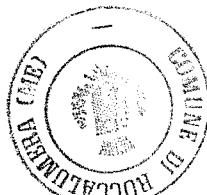
<b>Parte vincolata</b>	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	
Vincoli derivanti da equilibri di parte capitale anno 2018	4.150,19
Vincoli derivanti da equilibri di parte capitale anno 2019	25.363,31
Vincoli derivanti da equilibri di parte capitale anno 2020	0,00
Vincoli derivanti da equilibri di parte capitale anno 2021	0,00
Vincoli derivanti da equilibri di parte capitale anno 2022	6,10
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2018	0,00
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2019	437,24
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2020	0,00
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2021	0,00
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2022	0,00
Vincoli Fondo Funzioni Fondamentali	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti:</i>	
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui:</i>	
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</i>	
<i>Altri vincoli:</i>	
Depositi cauzionali Servizio Idrico ripristinati	85.109,37
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>115.066,21</b>

<b>Parte destinata agli Investimenti</b>	
Vincoli derivanti da equilibrio di parte capitale anno 2022	0,00
Vincoli derivanti da Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2022	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</i>	
<i>Altro</i>	
<b>Totale parte destinata agli Investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>

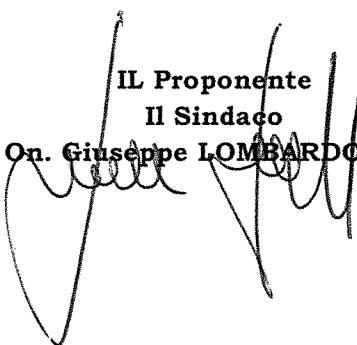
3. **di dare atto** che il conto del bilancio dell'esercizio 2022 si chiude con un disavanzo di amministrazione di euro 5.104.084,75 di cui euro 1.549.938,33 oggetto di rientro secondo le modalità straordinarie previste per il ripiano del riaccertamento straordinario dei Residui, di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 59/2015 (con la quale è stato approvato il riparto in 30 anni del relativo disavanzo), come modificato dalla delibera di C. C. n. 19/2018;
4. **Di dare atto** che il risultato di amministrazione al 31.12.2022 è **peggiorato** rispetto al disavanzo al 01.01.2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022 e che la parte residuale del disavanzo di amministrazione – pari ad euro 3.554.146,42 - sarà oggetto di ripiano mediante l'adozione di misure straordinarie per consentire il ripristino delle condizioni di equilibrio e di risanamento dell'Ente, ex articolo 188 e/o 243 bis del TUEL, che sarà oggetto di separata proposta deliberativa per il Consiglio Comunale;

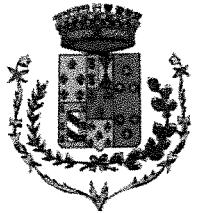
5. **di dare mandato** al I Settore, Ufficio di Segreteria Generale, di pubblicare il presente provvedimento:
  - per 15 giorni consecutivi all'albo pretorio online;
  - per estratto e permanentemente nell'apposita sezione del sito istituzionale dell'Ente "Estratto Atti/pubblicità notizia, entro 7 giorni dall'emanazione o 3 giorni se resa immediatamente esecutiva, a pena nullità dell'atto stesso;
  - permanentemente nell'apposita sezione del sito istituzionale dell'Ente "Atti amministrativi";
6. **di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile stante l'urgenza.

Il Responsabile Servizi Finanziari  
Dott. ssa Rossella RIGANO



IL Proponente  
Il Sindaco  
On. Giuseppe LOMBARDO





# COMUNE DI ROCCALUMERA

CITTA' METROPOLITANA di MESSINA

ALLEGATO ALLA DELIBERA  
C. C. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

## PARERE SU DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

<b>OGGETTO</b>	Approvazione rendiconto 2022

Resi ai sensi dell'art. 53 della Legge 142/90 come recepito dall'art. 1 comma 1 della l.r. 48/9,  
come sostituito dall'art. 12 della l.r. n. 30/2000:

1) In ordine alla regolarità tecnica  
(art. 5, c. 1 del regolamento dei  
controlli interni approvato con  
delibera del C.C. n. 1/2013)

VISTO si esprime parere

FAVOREVOLE

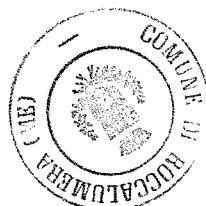
Roccalumera,  
  
IL RESPONSABILE  
DEI SERVIZI FINANZIARI

2) In ordine alla regolarità contabile  
(art. 5, c. 1 del regolamento dei  
controlli interni approvato con  
delibera del C.C. n. 1/2013).

VISTO si esprime parere

FAVOREVOLE

Roccalumera,  
  
IL RESPONSABILE  
DEI SERVIZI FINANZIARI



COMUNE DI ROCCALUMERA (ME)

22 SET 2023  
Prot. n° 14.053  
Settore //

## COMUNE DI ROCCALUMERA

Citta' Metropolitana di Messina

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
**2022**

L'Organo di Revisione  
Dr. Salvatore Gangi

## Comune di Roccalumera

### Organo di revisione

Verbale n.04 del 21.09.2023

#### 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;

approva

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 Roccalumera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dr. Salvatore Gangi

2

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE .....</b>	4
<i>Verifiche preliminari .....</i>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>	7
<i>Il risultato di amministrazione .....</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui.....</i>	14
<i>Gestione Finanziaria.....</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti.....</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese.....</i>	20
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	25
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>	27
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	28
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....</i>	32
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	32
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>	32
<b>CONCLUSIONI.....</b>	32

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Salvatore Gangi Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 30/08/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 101 del 28/08/2023, 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) *situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n. 262 del 03.11.2021 (valido per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL).*

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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 06/06/2017;

### 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 variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

## Comune di Roccalumera

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

### RIPORTA

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

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3914 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'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni, delle Valli Joniche e dei Peloritani;
- 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.

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 trovasse 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;

quota vincolata ex lege	Importo €. 29.956,84
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € .....
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € .....
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € .....
Quota altri vincoli	Importo €. 85.109,37

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Composizione del disavanzo

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(3)</sup> (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del Dl 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	2022	3	72 155,51	216.466,54	72.155,51	72.155,51	72.155,51	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	2022	2	52.616,64	0,00	52.616,64	0,00	52.616,64	52.616,64
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 34/2022	2022	30	86.809,63	1.636.747,96	86.809,63	1.549.938,33	86.809,63	86.809,63
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>1.653.214,60</b>	<b>211.581,78</b>	<b>1.622.053,04</b>	<b>211.581,78</b>	<b>139.426,27</b>

**DETtaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Personale Ass. Scolastica		€ 17.243,54	€ 17.243,54	0,00%	
Casa riposo anziani		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Fiere e mercati		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Mense scolastiche		€ 97.000,00	€ -97.000,00	0,00%	
Musei e pinacoteche		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Impianti sportivi		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Parchimetri		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Servizi turistici		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Centro creativo		€ -	€ #DIV/0!	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 65.000,00		€ 65.000,00	€ #DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 65.000,00</b>	<b>€ 179.249,54</b>	<b>€ 49.243,54</b>	<b>36,26%</b>	

**CONTO DEL BILANCIO**

7

**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 2.946.202,76, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	€ 2.511.919,19	€ 9.685.768,42	€ 12.197.687,61
PAGAMENTI	(-)	€ 3.963.834,22	€ 8.233.853,39	€ 12.197.687,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ -
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ -
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 7.587.051,06	€ 2.963.027,22	€ 10.550.078,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 3.312.775,00	€ 4.248.210,00	€ 7.560.985,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 42.890,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>€ 2.946.202,76</b>

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

**Comune di Roccalumera**

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizio di riferimento (a)</b>	<b>Numero delibera (b)</b>	<b>Data delibera (c)</b>
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	30	28/12/2020
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2021	43	29/11/2021
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2022	34	22/11/2022
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
<p><i>*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.</i></p> <p><i>I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)</i></p>			

Comune di Roccalumera

- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.;

	Partenariato pubblico/privato	
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing (1)	SI	privato
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

(1) E.P.S.Power solution SRL

- In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di Revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on Balance"

- 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 20/04/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è peggiorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022 e che la parte residuale del disavanzo di amministrazione pari a €. 3.554.146,42 sarà oggetto di ripiano mediante l'adozione di misure straordinarie per consentire per consentire il ripristino delle condizioni di equilibrio e di risanamento dell'Ente, ex articolo 188 e/o 243 bis del TUEL, che sarà oggetto di separata proposta deliberativa per il Consiglio Comunale;

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

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto della Gestione 2022, emerge che l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e quindi soggetto ai controlli di cui all'articolo 243 del TUEL.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, con l'approvazione della deliberazione di G.M. n. 56 del 30/06/2022;

## Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>14)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 <sup>15)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022 n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 34/2022	72.155,51	72.155,51	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 34/2022	52.616,64	52.616,64	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 34/2022	1.549.938,33	86.809,73	86.809,73	86.809,73	86.809,73
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.674.710,48</b>	<b>211.581,88</b>	<b>86.809,73</b>	<b>86.809,73</b>	<b>86.809,73</b>

10

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

## Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.929.077,62	€ 4.406.227,62	€ 2.946.202,76
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 5.593.868,37	€ 6.292.519,88	€ 7.935.221,30
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 301.448,52	€ -	€ 115.066,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.966.239,27	-€ 1.886.292,26	-€ 5.104.084,75

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 e/o destinato ad investimenti, a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 166.732,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 105.235,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 42.890,52
<b>SALDO FPV</b>	€ 62.344,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 70.524,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.156.762,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 397.135,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.689.101,96
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 166.732,25
<b>SALDO FPV</b>	€ 62.344,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.689.101,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	-€ 1.460.024,86

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022.

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.489,22</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	701.979,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.066,21
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-799.556,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	545.549,17
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.345.105,29</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>6,10</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>6,1</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6,1</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>17.495,32</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022		701.979,13
Risorse vincolate nel bilancio		115.066,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-799.550,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		545.549,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-1.345.099,19</b>

12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza di parte corrente e di parte capitale 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): €. 17.495,32;
- \* W2 (equilibrio di bilancio): €. – 799.550,02;
- \* W3 (equilibrio complessivo): €. – 1.345.099,19

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue che l'Ente è in disequilibrio finanziario complessivo di €. – 1.345.099,19.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 105.235,37	€ 42.890,52
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 109.469,78	€ 105.235,37	€ 42.890,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

13

Il FPV in spesa c/capitale non 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.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
FPV per missione e programma (*)	42.890,52
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>42.890,52</b>

(\*) La composizione per Missioni e Programmi del FPV di parte corrente è la seguente:  
Missione 1 – Servizi Istituzionale Generali e di Gestione - Segreteria Generale - €. 42.890,52

### **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. 91 del 26/07/2023 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 G.C. n. 91 del 26/07/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.185.207,97	€ 2.511.919,19	€ 7.587.051,06	-€ 2.086.237,72
Residui passivi	€ 7.673.744,98	€ 3.963.834,22	€ 3.312.775,00	€ 397.135,76

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.572.245,68	€ 81.970,01
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 372.814,94	277.593,04
Gestione accensione prestiti	€ 4.555,53	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 36.621,57	€ 37.572,71
MINORI RESIDUI	€ 2.086.237,72	€ 397.135,76

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

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

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

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

Al riguardo si osservò che l'Ente nell'anno 2021 aveva un FCDE pari a €. 5.800.305,03, mentre nel 2022 è lievitato ed ha raggiunto la somma di €. 6.448.448,51.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, ma non sono state motivate 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 2.560.521,26	€ 936.052,02	€ 494.783,00	€ 654.203,82	€ 1.105.723,10	€ 5.751.283,20
<b>Titolo II</b>	€ 32.718,78	€ 22.593,26	€ 30.605,55	€ 12.500,00	€ 740.875,21	€ 839.292,80
<b>Titolo III</b>	€ 623.417,96	€ 190.031,33	€ 75.653,96	€ 681.714,22	€ 930.193,49	€ 2.501.010,96
<b>Titolo IV</b>	€ 180.075,92	€ 642.286,95	€ 214.696,67	€ 131.470,54	€ 139.805,26	€ 1.308.335,34
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 54.652,38					€ 54.652,38
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 6.000,00	€ 10.868,25		€ 32.205,19	€ 46.430,16	€ 95.503,60
<b>Totali</b>	€ 3.457.386,30	€ 1.801.831,81	€ 815.739,18	€ 1.512.093,77	€ 2.963.027,22	€ 10.550.078,28

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 349.607,81	€ 166.321,23	€ 239.212,96	€ 404.755,33	€ 2.093.906,06	€ 3.253.803,39
<b>Titolo II</b>	€ 149.925,85	€ 739.068,06	€ 720.670,21	€ 165.252,00	€ 295.799,48	€ 2.070.715,60
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>	€ 355.837,05					€ 355.837,05
<b>Titolo V</b>					€ 1.749.457,44	€ 1.749.457,44
<b>Titolo VII</b>	€ 11.935,76	€ 2.777,34	€ 5.676,63	€ 1.734,77	€ 109.047,02	€ 131.171,52
<b>Totali</b>	€ 867.306,47	€ 908.166,63	€ 965.559,80	€ 571.742,10	€ 4.248.210,00	€ 7.560.985,00

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

<b>Residui attivi</b>		<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale residui conservati al 31.12.2022<sup>(1)</sup></b>	<b>FCDE al 31.12.2022</b>
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.598.586,58	€ 2.574.576,16	€ 2.238.794,34	€ 2.262.789,53	€ 1.976.642,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 304.010,42	€ 171.090,77	€ 195.177,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	11,70	6,65	8,72		
<b>TARSUTIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.608.699,53	€ 3.172.157,45	€ 3.376.007,66	€ 3.163.537,59	€ 2.647.813,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 218.294,41	€ 531.642,61	€ 773.207,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	8,37	16,76	22,90		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.650,00	€ 26.250,00	€ 165.150,00	€ 52.925,00	€ 29.606,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.525,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,88		
<b>Provetti acquedotto</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.106.076,22	€ 1.188.136,10	€ 1.294.197,40	€ 990.782,05	€ 861.088,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.501,54	€ 206.248,40	€ 203.330,23		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	6,19	17,36	15,71		
<b>Provetti canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 621.184,44	€ 696.483,89	€ 747.566,85	€ 1.074.350,50	€ 564.674,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.131,15	€ 248.317,04	€ 278.664,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	12,58	35,65	37,28		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

16

### 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.

### **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 0,00

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	€ -	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ 507.252,43	€ 381.855,12	€ 236.517,07

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 236.517,07 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 2.256.478,02.

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	365	4.793,67

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 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 **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 un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- 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 **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, nella delibera di G.M. n. 29/2023 in cui **ha determinato**, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 135 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 2.237.397,17

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.448.448,51.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Società Partecipate	% partecipazione
S.R.R.	0,87
PELORITANI S.P.A.	1,5
GAL PELORITANI TERRE DEI MITI E DELLA BELLEZZA	1,35
ATI IDRICA MESSINA	0,63
ASMEL CONSORTILE	0,104
SVILUPPO TAORMINA ETNA	0,22
SOCIETÀ CONSORTILE TAORMINA ETNA A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	0,11
ATO ME 4	4,904

L'Organo di revisione prende atto che ATO ME 4 versa in stato di liquidazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha **accantonato** la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. Si precisa che nessuna società partecipata ha comunicato la documentazione contabile da cui si evincono eventuali perdite di esercizio.

19

Si da atto che non è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati.

Fondo anticipazione liquidità

La quota accantonata nel Fondo anticipazione di liquidità è la seguente:

- €. 339.276,58 derivante dall'Anticipazione di liquidità CDP - DL 35/2013;
- €. 277.638,16 derivante dall'Anticipazione di liquidità CDP – DL34/2020 ;
- €. 129.294,70 derivante dal fondo anticipazione liquidità concessa dalla Regione Sicilia per spese ATO Rifiuti.

Fondi spese e rischi futuriFondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 692.626,50 **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 effettuata dal Segretario Comunale il quale con un avviso sul sito dell'Ente ha interpellato tutti i legali per quelli che risultavano dagli atti d'ufficio secondo le linee guida della Corte dei Conti, per trasmettere e quindi da allegare ai documenti contabili una relazione in cui i 10 contenziosi che sono stati evidenziati nella nota prot. n. 8577 del 22/06/2023 che non tenendo conto al momento dei giudizi definiti e sentenze esecutive, l'ufficio ritiene di attestare una qualificazione attendibile del fondo rischi pari a €. 457.000,00, in cui il suddetto importo è modulabile nel corso delle annualità di bilancio anche sulla base dello

stato del contenzioso.

Considerato che nel prospetto del Risultato di Amministrazione la parte accantonamenti il fondo Contenzioso ammonta al 31/12 ad euro 692.626,50. disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 55.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 637.626,50 che riguardano variazioni degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.786,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.665,18
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.452,16</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 46.936,85 di cui:

- Indennità di fine mandato	€. 8.452,16
- indennità di risultato 2022	€. 8.900,00
- Fondo di garanzia debiti commerciali 2022	€. 29.584,69
Totale altri accantonamenti	€. 46.936,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota del FAL pari ad €. 746.209,44

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, 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, Per un importo pari ad €. 29.584,69.

#### **Analisi delle entrate e delle spese**

##### **Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati / Previsioni definitive di competenza %
			(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 2.816.256,79	€ 2.547.669,11	90,46
<b>Titolo 2</b>	€ 3.466.217,62	€ 2.000.502,39	57,71
<b>Titolo 3</b>	€ 1.441.146,94	€ 1.302.245,67	90,36
<b>Titolo 4</b>	€ 6.820.536,43	€ 400.234,08	5,87
<b>Titolo 5</b>	€ 500.000,00	0,00	0,00

L'Ente tramite i concessionari della riscossione che come agenti contabili esterni ai sensi dell'art. 25 del D.lgs 112/1999 devono rendere il conto giudiziale per importi riferiti a ruoli emessi. I concessionari incaricati a svolgere il servizio riscossioni sono:

- Agenzia delle Entrate;
- Società Creset;
- Società Area Srl.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto di cui all'art. 53, d.lgs n. 446/1997 (art. 52, co.5, lett. B), n. 1, d.lgs 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto di cui all'art. 53, d.lgs n. 446/1997 (art. 52, co.5, lett. B), n. 1, d.lgs 446/1997)
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto di cui all'art. 53, d.lgs n. 446/1997 (art. 52, co.5, lett. B), n. 1, d.lgs 446/1997)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta con servizi di supporto	Soggetto iscritto di cui all'art. 53, d.lgs n. 446/1997 (art. 52, co.5, lett. B), n. 1, d.lgs 446/1997)

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 185.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: definizione del Ruolo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: anno 2021 €. 354.833,43 e per l'anno 2022 €. 735.341,98

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.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 76.599,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: elaborazione del PEF Tari.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamenti	€ 67.052,70	€ 63.130,75	€ 86.882,32
Riscossione	€ 65.865,95	€ 63.170,75	€ 86.882,32

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 65.976,15	€ 50.000,00	€ 60.000,00
riscossione	€ 33.028,70	€ 44.239,02	€ 31.600,00
%riscossione	50,06	88,48	52,67

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 65.976,15	€ 50.000,00	€ 60.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 65.976,15	€ 50.000,00	€ 60.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.028,70	€ 44.239,02	€ 31.600,00
% per spesa corrente	50,06%	88,48%	52,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

### **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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.514.025,60	€ 68.096,11	€ 1.359.462,91	€ 1.445.929,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.132.627,48	€ 768.623,09	€ 2.422.497,18	€ 2.908.399,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.646.653,08</b>	<b>€ 836.719,20</b>	<b>€ 3.781.960,09</b>	<b>€ 4.354.328,57</b>

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 e/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:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.597.152,39	€ 1.510.163,52	-86.988,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 113.384,19	€ 99.711,66	-13.672,53
103 acquisto beni e servizi	€ 1.659.936,12	€ 2.162.057,65	502.121,53
104 trasferimenti correnti	€ 1.156.693,76	€ 1.202.211,13	45.517,37
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 249.838,50	€ 247.999,40	-1.839,10
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.384,65	€ 1.927,92	-456,73
110 altre spese correnti	€ 105.127,83	€ 159.587,59	54.459,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.884.517,44</b>	<b>€ 5.383.658,87</b>	<b>499.141,43</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 878.037,11	€ 434.245,29	-443.791,82
203 Contributi agli investimenti	€ 30.000,00	€ 5.000,00	-25.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 22.931,00		-22.931,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 930.968,11</b>	<b>€ 439.245,29</b>	<b>-491.722,82</b>

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;  
*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro + 1.461,86;
- 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.

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 **non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 per una differenza pari ad €. 1.461,86

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	€ 1.807.587,15	€ 1.510.163,52
Spese macroaggregato 103	€ 11.469,44	
Irap macroaggregato 102	€ 116.937,88	€ 99.711,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.935.994,47</b>	<b>€ 1.609.875,18</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 327.581,15	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(-) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.608.413,32</b>	<b>€ 1.609.875,18</b>

24

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.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 443.675,27 e non risultano debiti fuori bilancio al 31/12/2022, da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto, giuste attestazioni dei Responsabili di Area. L' atti riguardante il DFB è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 30.057,73	€ 19.279,61	€ 443.675,27
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 56.493,84	€ 219.191,72	
<b>Totale</b>	<b>€ 86.551,57</b>	<b>€ 238.471,33</b>	<b>€ 443.675,27</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 443.675,27;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse del Bilancio per euro 443.675,27

25

## **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/non ha rispettato* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
4,04%	4,14%	4,42%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.706.409,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.939.381,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 964.486,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 5.610.277,92</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 561.027,79</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 247.999,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 313.028,39</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 247.999,40</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>4,42%</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.753.375,70	€ 4.567.417,49	€ 4.493.873,54
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 119.600,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 185.958,21	-€ 193.103,95	-€ 212.135,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 244,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.567.417,49</b>	<b>€ 4.493.913,54</b>	<b>€ 4.281.493,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.953,00	3.914,00	3.914,00
Debito medio per abitante	1.165,43	1.148,16	1.093,89

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 212.833,10	€ 204.857,84	€ 201.141,29
Quota capitale	€ 185.958,21	€ 193.103,95	€ 212.135,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 398.791,31</b>	<b>€ 397.961,79</b>	<b>€ 413.277,14</b>

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

**STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

L'Ente non ha strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel Rendiconto 2022 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**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.

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).

- l'Ente è **stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e maggiori costi dovuti all'emergenza.

**Gestione emergenza energetica**

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

- 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.

27

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 28.496,00
<b>Totale</b>	<b>€ 28.496,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 70.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 70.000,00</b>

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.

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è un rapporto che possa determinare l'asseverazione tra Ente e Società partecipate, stante l'irrisoria percentuale di partecipazione alle stesse, in virtù della quale si prende solo atto della trasmissione di alcuni bilanci trasmessi al fine di adempiere all'obbligo della ricognizione annuale.

28

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare il servizio di mensa scolastica ad una società privata.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Si da atto che entro il 31/12/2022 l'Ente ha effettuato la ricognizione delle società partecipate con deliberazione di C.C. n. 40 del 27/12/2022 avente ad oggetto: "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.lgs 19/08/2006, n. 175. Approvazione.

## CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata per la quale si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.

Comune di Roccalumera

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022 approvando la delibera di G. M. n. 86 del 14/07/2023.**

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del Passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITIVI LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI	PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITIVI PARTECIPANTI(A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
1	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marche e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B6	B6
9	Aree	0,00	0,00	B7	B7
	Totali immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
11	Beni demaniali	1.005.328,79	911.527,17		
12	Terreni	0,00	0,00		
13	Fabbricati	0,00	0,00		
19	Infrastrutture	1.005.328,79	911.527,17		
III	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2.1	Altre immobilizzazioni materiali	22.629.877,40	23.130.351,69		
2.1.1	Terreni	509.585,84	509.585,84	B III	B III
2.1.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.826.649,57	11.897.383,85		
2.2.1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	B II	B II
2.3	Impianti macchinari	9.655.075,41	10.399.767,44		
2.3.1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	B II	B II
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	90.626,29	67.981,77	B III	B III
2.5	Mezzi di trasporto	108.931,13	4.972,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.758,95	12.228,15		
2.7	Mobile arredi	7.800,05	450,00		
2.8	Infrastrutture	423.450,16	438.981,88		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.367,25	3.367,25	B IIS	B IIS
	Totali immobilizzazioni materiali	23.638.373,44	24.045.046,11		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in:				
1.1	a) imprese controllate	0,00	0,00	B IIIa	B IIIa
1.2	b) imprese partecipate	0,00	0,00	B IIIb	B IIIb
1.3	c) altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso:				
2.1	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B III2	B III2
2.2	b) imprese controllate	0,00	0,00	B III2a	B III2a
2.3	c) imprese partecipate	0,00	0,00	B III2b	B III2b
2.4	d) altri soggetti	0,00	0,00	B III2c B III2d	B III2d
3	Affittisti	0,00	0,00	B III3	B III3
	Totali immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.638.373,44</b>	<b>24.045.046,11</b>		

29

**Comune di Roccalumera**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<i>Rimanenze</i>						
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C1</b>	<b>C1</b>
<i>Crediti</i>						
1 Crediti di natura tributaria			1.114.632,72	2.454.812,92		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi			1.114.632,72	2.452.850,40		
c Crediti da Fondi perquisatori			0,00	1962,52		
2 Crediti per trasferimenti e contributi			2.116.436,43	2.338.892,95		
a verso amministrazioni pubbliche			2.116.436,43	2.330.392,95		
b imprese controllate			0,00	0,00	C12	C12
c imprese partecipate			0,00	0,00	C13	C13
d verso altri soggetti			0,00	8.500,00		
3 Verso clienti ed utenti			325.95,08	968.200,22	C14	C14
a verso l'etato			481.213,16	437.609,25	C15	C15
b per attività svolta per i terzi			0,00	13.277,00		
c altri			16.868,25	19.126,91		
	<b>Totale crediti</b>		<b>464.344,91</b>	<b>405.205,34</b>		
			<b>4.037.477,39</b>	<b>6.199.515,34</b>		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1 Partecipazioni			0,00	0,00	CIII.2,3,4,5	CIII.2,3
2 Altri titoli			0,00	0,00	CIII6	CIII6
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>						
1 Conto d'tesoreria			0,00	0,00		
a Istituto tesorerie			0,00	0,00		
b presso Banca d'Italia			0,00	0,00		CIV1a
2 Atti depositi bancari e postali			106,68	481,62	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa			0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altro conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>106,68</b>	<b>481,62</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>4.037.584,07</b>	<b>6.199.996,96</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1 Ratei attivi			0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi			0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>27.675.957,51</b>	<b>30.245.043,07</b>		

30

**Comune di Roccalumera**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00		
II	Riserve	1.222.394,56	1.041.710,62	AI	AI
b	da capitale	0,00	0,00		
c	da permessi di costruire	217.065,77	130.183,45	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i culturali	1.005.328,79	911.527,17		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIX	AIX
V	Riserve negative per beni indisponibili	13.124.311,47	16.663.059,08	AVII	
		0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.346.706,03</b>	<b>17.704.769,70</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		
2	Per imposte	0,00	0,00	B1	B1
3	Altri	1.486.772,79	492.214,85	B2	B2
				B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.486.772,79</b>	<b>492.214,85</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debti da finanziamento	6.413.843,84	6.377.586,88		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	364.880,51	365.068,93	D1 e D2	D1
c	verso banche e tesoriere	1.749.457,44	1.628.064,68	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.299.505,89	4.384.453,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.305.885,75	3.390.764,09	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.262.731,36	1.677.322,57	D5	
a	entti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	506.887,29	563.292,38		
c	imprese controllate	3.868,02	3.868,02	D9	D8
d	imprese partecipate	473.823,22	790.213,84	D10	D9
e	altri soggetti	278.152,83	319.948,33		
5	Altri debiti	660.017,74	602.384,98	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	107.697,48	73.067,74		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.957,32	23.565,62		
c	per attività svolta per c/terzi	0,90	0,00		
d	altri	497.362,94	505.751,62		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.842.478,69</b>	<b>12.048.058,52</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00		
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.675.957,51</b>	<b>30.245.043,07</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

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

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

32

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 razionalizza e configura in maniera esatta gli accantonamenti al risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario.

Da tale attività e dalla esatta quantificazione dei residui, dei debiti fuori bilancio e del contenzioso potenziale si determina un disavanzo di amministrazione di euro **5.104.084,75**.

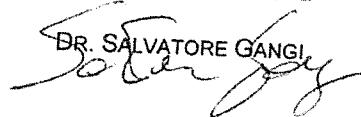
L'Ente ha sottoposto a questo Revisore un atto deliberativo di Consiglio Comunale consequenziale di ripiano del disavanzo di amministrazione laddove viene prevista una specifica misura correttiva straordinaria.

Con separato parere sarà dato seguito alla citata proposta deliberativa il cui parere diventa parte sinergica di questo.

**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, così come esposto nella proposta di deliberazione di G.M. n. 101 del 28/08/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. SALVATORE GANGI  


Comune di Roccalumera  
Città Metropolitana di Messina

Prot. n. 1A1143

16. 11. 2023

Al Presidente del Consiglio

SEDE

OGGETTO: Punto n. 2 all'o.d.g. del Consiglio del 20/11/2023 – Emendamento.

I sottoscritti consiglieri di maggioranza, con la presente, trasmettono proposta di emendamento al punto 2 dell'o.d.g. del Consiglio Comunale in oggetto, chiedendo nel contempo di acquisire i relativi pareri del Responsabile Servizi Finanziari e dell'Organo di Revisione Contabile.

I CONSIGLIERI

Prestipio Natale Carluccio  
Salvo Giordano  
Giovanni Sartori  
Domenico Cicali  
Carlo Della Torre  
Francesco Fazio

**Comune di Roccalumera  
Città Metropolitana di Messina**

**EMENDAMENTO al punto n. 2 dell'ordine del giorno  
del Consiglio Comunale del 20/11/2023  
avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto 2022"**

**Visti**

Il Dlgs. n. 267/2000

Il Dlgs. n. 118/2011

Lo statuto comunale

Il regolamento di contabilità

**Premesso** che con Delibera di G.M. n. 101 del 28/08/2023 è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione 2022, unitamente alla Relazione sulla gestione 2022 e alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale dello scorso recante "Approvazione Rendiconto 2022";

**Preso atto** della volontà dei consiglieri di maggioranza di approfondire i dati afferenti il contenzioso e i debiti fuori bilancio e i debiti potenziali, con l'invito agli uffici interessati di effettuare apposita nuova ed approfondita ricognizione, acquisendo le suddette informazioni, in considerazione della possibilità di ricorrere alle procedure di risanamento dettate dall'art. 243 bis del Tuel.

**Dato atto** che lo schema di rendiconto approvato ha determinato un Risultato di amministrazione (A) pari ad Euro 2.946.202,76, riportando altresì un disavanzo la cui composizione finale è determinata dal seguente prospetto:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	6.448.448,51
Accantonamento residui perentati al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	746.209,44
Fondo anticipazioni liquidità	1.000,00
Fondo perdite società partecipate	692.626,50
Fondo contenzioso	46.936,85
Altri accantonamenti	
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>
	<b>7.935.221,30</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.956,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	85.109,37
Altri vincoli	
	<b>Totale parte vincolata ( C )</b>
	<b>115.066,21</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>
	<b>-</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
	<b>- 5.104.084,75</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

che riporta un disavanzo di € 5.104.084,75;

**Evidenziato che**, come risultante dal prospetto sopra riportato:

- il totale degli accantonamenti assomma ad Euro 7.935.221,30, comprensivi di un Fondo rischi contenzioso pari ad Euro 692.626,50;
- il totale parte vincolata assomma ad Euro 115.066,21;
- il totale parte destinata agli investimenti è pari a zero (Euro 0,00);

- che a seguito della costituzione degli accantonamenti e dei vincoli è determinato un Risultato di amministrazione Totale parte disponibile (E) pari ad Euro -5.104.084,75;

**Tenuto conto** che, a seguito della predetta richiesta dei consiglieri di maggioranza, gli uffici sono stati chiamati ad effettuare una ulteriore verifica ricognitiva straordinaria dei debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare e del contenzioso passivo in essere alla data del 31/12/2022, tenuto anche conto delle necessarie attività propedeutiche per l'accesso al piano di risanamento pluriennale ex art. 243 bis del D. Lgs 267/2000

**Vista** la Nota Prot. n. 16419/2023 recante un aggiornamento della ricognizione alla data del 31/12/2022 del Contenzioso passivo in essere, con quantificazione del rischio soccombenza, nonché dei debiti fuori bilancio derivanti da contenzioso, che quantificano complessivamente il fondo rischi contenzioso in Euro 868.222,69, debiti fuori bilancio da contenzioso per Euro 232.741,50, e passività potenziali per Euro 266.450,36;

**Vista** la Nota Prot. n. 17083/2023 recante un aggiornamento della ricognizione dei debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere alla data del 31/12/2022 correlati agli incrementi della spesa energetica connessi alla crisi internazionale in corso, quantificati complessivamente in Euro 416.000,00;

**Ritenuto** necessario integrare l'accantonamento a Fondo rischi contenzioso già costituito al 31/12/2022 al fine di garantire le quote accantonate per le passività emerse e segnatamente:

- Quanto ad Euro 232.741,50 per debiti fuori bilancio da contenzioso passivo;
- Quanto ad Euro 416.000,00 per debiti fuori bilancio da spese energetiche;
- Quanto ad Euro 175.596,19 per contenzioso passivo (da sommarsi al precedente accantonamento per Euro 692.626,50 per complessivi Euro 868.222,69);
- Quanto ad Euro 266.450,36 per passività potenziali;

**Visto** che le predette integrazioni degli accantonamenti non determinano variazioni sul risultato di amministrazione A) che rimane invariato e pari ad Euro 2.946.202,76;

**Rilevata** la composizione del risultato di amministrazione rideterminata a seguito dell'integrazione degli accantonamenti:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	6.448.448,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	746.209,44
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Fondo contenzioso	1.367.414,55
Altri accantonamenti	462.936,85
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>
	<b>9.026.009,35</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.956,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	85.109,37
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>
	<b>115.066,21</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>
	-
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00

**Evidenziato che**, come risultante dal prospetto sopra riportato:

- il totale degli accantonamenti assomma ad Euro 9.026.009,35, comprensivi di un Fondo rischi contenzioso pari ad Euro 1.367.414,55, comprensivo delle integrazioni predette;
- il totale parte vincolata rimane invariato e assomma ad Euro 115.066,21;
- il totale parte destinata agli investimenti rimane invariata e pari a zero (Euro 0,00);
- che a seguito della costituzione degli accantonamenti e dei vincoli è determinato un Risultato di amministrazione Totale parte disponibile (E) pari ad Euro -6.194.872,80;

**Dato atto** che a seguito della variazione degli accantonamenti **si rende necessario modificare**:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ;
- il prospetto degli equilibri di bilancio della gestione 2022 ;
- indicatori di bilancio 2022;
- il quadro generale riassuntivo della gestione 2022;
- lo stato patrimoniale;
- la relazione sulla gestione;
- parametri deficitarietà.

#### SI PROPONE

di dare seguito alle proposte dettate dal gruppo di maggioranza citate in premessa e delle relative risultanze dichiarate dagli uffici preposti alla cognizione, attraverso:

- 1) incremento dell'accantonamento a Fondo rischi contenzioso già costituito al 31/12/2022 al fine di garantire piena copertura finanziaria alle passività emerse e segnatamente:
  - Quanto ad Euro 232.741,50 per debiti fuori bilancio da contenzioso passivo;
  - Quanto ad Euro 416.000,00 per debiti fuori bilancio da spese energetiche;
  - Quanto ad Euro 175.596,19 per contenzioso passivo (da sommarsi al precedente accantonamento per Euro 692.626,50 per complessivi Euro 868.222,69);
  - Quanto ad Euro 266.450,36 per passività potenziali;
- 2) Di dare atto che le predette integrazioni degli accantonamenti non determinano variazioni sul risultato di amministrazione A) che rimane invariato e pari ad Euro 2.946.202,76;
- 3) Di dare atto che a seguito della costituzione degli accantonamenti e dei vincoli è determinato un Risultato di amministrazione Totale parte disponibile (E) pari ad Euro - 6.194.872,80;
- 4) Di modificare gli allegati alla Proposta e sostituire:
  - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione All.1);
  - il prospetto degli equilibri di bilancio della gestione 2022 All. 2) ;
  - il quadro generale riassuntivo della gestione 2022 All. 3);
  - indicatori di bilancio 2022 All. 4);
  - parametri deficitarietà All. 5)
  - lo stato patrimoniale All. 6) ;
  - la relazione sulla gestione come riportato All. 7)
- 5) Di acquisire il parere di regolarità contabile del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- 6) Di trasmettere la presente Deliberazione all'Organo di revisione per l'espressione del necessario parere ex art. 239 del Tuel.

#### FIRMATARI

Prestipio Neriato Arcello  
Giovanni Giobbe  
Enrico T. L. Le

Federico Della Torre

Comune di Roccalumera  
Città Metropolitana di Messina

COMUNE DI ROCCALUMERA (ME)

Al Responsabile Servizi Finanziari

15 NOV 2023

SEDE

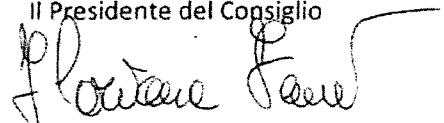
Prot. n° ... 17146 .....

Settore ...

OGGETTO: Punto n. 2 all'o.d.g. del Consiglio del 20/11/2023 – Emendamento.

Il sottoscritto Presidente del consiglio, vista la nota prot. 17143/2023 dei consiglieri comunali di maggioranza, con la quale gli stessi hanno trasmesso la proposta di emendamento al punto 2 dell'o.d.g. del Consiglio Comunale in oggetto, compiegata alla presente, si chiede alla S. V., in merito a detta proposta di emendamento, di emettere il parere di competenza e di adoperarsi per l'acquisizione del parere del Revisore dei Conti.

Il Presidente del Consiglio



Comune di Roccalumera  
Città Metropolitana di Messina

**PARERE SU EMENDAMENTO al punto n. 2  
dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale  
del 20/11/2023  
“Approvazione Rendiconto 2022”**

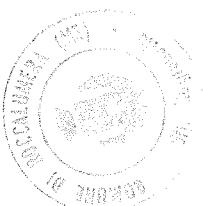
1) In ordine alla regolarità tecnica  
(art. 5, c. 1 del regolamento dei  
controlli interni approvato con  
delibera del C.C. n. 1/2013)

VISTO si esprime parere

FAVOREVOLE

Roccalumera, 15/11/23

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINANZIARI



2) In ordine alla regolarità contabile  
(art. 5, c. 1 del regolamento dei  
controlli interni approvato con  
delibera del C.C. n. 1/2013).

VISTO si esprime parere

FAVOREVOLE

Roccalumera, 15/11/23

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINANZIARI



16 NOV 2023

17277

# COMUNE DI ROCCALUMERA

Città Metropolitana di Messina

Cod Fisc e Partita Iva 00145100830

Tel 0942/744950 Fax 0942/745104

## Organo di revisione

Verbale n. 2/2023 del 16/11/2023

**PARERE SU: EMENDAMENTO al punto n. 2 dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale del 20/11/2023 avente ad oggetto “Approvazione Rendiconto 2022”**

A seguito richiesta di parere ricevuta via e-mail in data odierna 14/11/2023, con la presente il sottoscritto Spartà Giuseppe Tindaro, revisore dei conti nominato con deliberazione n. 40 del Consiglio Comunale dell'Ente del 16/10/2023:

**Premesso** che con Delibera di G.M. n. 101 del 28/08/2023 è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione 2022, unitamente alla Relazione sulla gestione 2022 e alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale dello scorso recante “Approvazione Rendiconto 2022”;

**Preso atto** della volontà dei consiglieri di maggioranza di approfondire i dati afferenti il contenzioso e i debiti fuori bilancio e i debiti potenziali, con l'invito agli uffici interessati di effettuare apposita nuova ed approfondita ricognizione, acquisendo le suddette informazioni, in considerazione della possibilità di ricorrere alle procedure di risanamento dettate dall'art. 243 bis del Tuel.

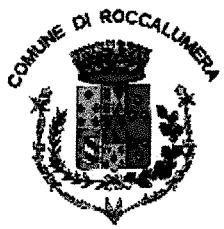
**Dato atto** che lo schema di rendiconto approvato ha determinato un Risultato di amministrazione (A) pari ad Euro 2.946.202,76, riportando altresì un disavanzo la cui composizione finale è determinata dal seguente prospetto:

**Evidenziato che**, come risultante dal prospetto sopra riportato:

- il totale degli accantonamenti assomma ad Euro 7.935.221,30, comprensivi di un Fondo rischi contenzioso pari ad Euro 692.626,50;
- il totale parte vincolata assomma ad Euro 115.066,21;
- il totale parte destinata agli investimenti è pari a zero (Euro 0,00);
- che a seguito della costituzione degli accantonamenti e dei vincoli è determinato un Risultato di amministrazione Totale parte disponibile (E) pari ad Euro -5.104.084,75;

**Tenuto conto** che, a seguito della predetta richiesta dei consiglieri di maggioranza, gli uffici sono stati chiamati ad effettuare una ulteriore verifica ricognitiva straordinaria dei debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare e del contenzioso passivo in essere alla data del 31/12/2022, tenuto anche conto delle necessarie attività propedeutiche per l'accesso al piano di risanamento pluriennale ex art. 243 bis del D. Lgs 267/2000

**Vista** la Nota Prot. n. 16419/2023 recante un aggiornamento della ricognizione alla data del 31/12/2022 del Contenzioso passivo in essere, con quantificazione del rischio soccombenza, nonché dei debiti fuori bilancio derivanti da contenzioso, che quantificano complessivamente il fondo rischi contenzioso in Euro 868.222,69, debiti fuori bilancio da contenzioso per Euro 232.741,50, e passività potenziali per Euro 266.450,36;



# COMUNE DI ROCCALUMERA

Città Metropolitana di Messina

Cod Fisc e Partita Iva 00145100830

Tel 0942/744950 Fax 0942/745104

**Vista** la Nota Prot. n. 17083/2023 recante un aggiornamento della cognizione dei debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere alla data del 31/12/2022 correlati agli incrementi della spesa energetica connessi alla crisi internazionale in corso, quantificati complessivamente in Euro 416.000,00;

**Ritenuto** necessario integrare l'accantonamento a Fondo rischi contenzioso già costituito al 31/12/2022 al fine di garantire le quote accantonate per le passività emerse e segnatamente:

- Quanto ad Euro 232.741,50 per debiti fuori bilancio da contenzioso passivo;
- Quanto ad Euro 416.000,00 per debiti fuori bilancio da spese energetiche;
- Quanto ad Euro 175.596,19 per contenzioso passivo (da sommarsi al precedente accantonamento per Euro 692.626,50 per complessivi Euro 868.222,69);
- Quanto ad Euro 266.450,36 per passività potenziali;

**Visto** che le predette integrazioni degli accantonamenti non determinano variazioni sul risultato di amministrazione A) che rimane invariato e pari ad Euro 2.946.202,76;

**Ravvisato che** occorre procedere, per le motivazioni sopra espresse, con carattere di estrema urgenza, per consentire con l'emendamento proposto si rappresenti puntualmente, a seguito delle verifiche effettuate, il "Rendiconto 2022".;

**Visto** l'art. 11 del regolamento di contabilità del Comune;

**Visto** il TUEL e successive modifiche;

**Considerato infine** che il revisore pro tempore aveva espresso parere sul Rendiconto 2022 e gli equilibri di bilancio non vengono alterati.

esprime

parere **FAVOREVOLE** all'emendamento al punto n. 2 dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale del 20/11/2023 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto 2022"

Revisore

I sottoscritti consiglieri del gruppo di minoranza consiliare , con riferimento al punto 2 dell'ordine del giorno in discussione avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto 2022", manifestano la seguente dichiarazione di voto:

#### **PREMESSO**

che il documento contabile è giunto in Consiglio comunale per l'approvazione dopo la scadenza del termine di approvazione normativamente prevista e per tale motivo è stato nominato un commissario ad acta che con nota prot. n. 0015245 del 11/10/2023 ha diffidato l'Ente ad approvare il rendiconto 2022 entro i 30 giorni dalla data della disposta adunanza;

che con la delibera di Giunta Municipale n. 101 del 28/08/2023 sono stati approvati gli schemi del Rendiconto;

che con delibera di Giunta Municipale n. 91 del 26/07/2023 è stato approvato il riaccertamento dei residui;

che la proposta di delibera di consiglio comunale di approvazione del Rendiconto 2022 è stata depositata con prot. 0014170 del 22/09/2023;

che relativamente al Rendiconto 2022 sono stati richiesti con note n. 13292 del 12/09/2023 e n. 15194 del 10/10 2023, chiarimenti su aspetti ritenuti rilevanti ai fini degli equilibri e del risultato di amministrazione;

che nella seduta di Consiglio Comunale del 16/10/2023 con all'odg il punto relativo all'approvazione del Rendiconto 2022 , la maggioranza ha votato il rinvio del punto;

che con nota prot. N. 17104 il Sindaco ha trasmesso ai consiglieri relazioni con risultanze dell'ufficio contenzioso, dell'ufficio tecnico e dell'ufficio finanziario che vanno a incrementare l'accantonamento al fondo rischi del contenzioso e debiti fuori bilancio;

che i consiglieri di maggioranza hanno presentato un emendamento per inserire nei prospetti del Rendiconto gli accantonamenti, di fatto aumentando il disavanzo;

#### **CONSIDERATO**

Che a seguito dell'emendamento la variazione degli accantonamenti vanno a modificare gli schemi del Rendiconto e portano ad aumentare il disavanzo per ulteriore € 1.090.788,05;

che, viste le ulteriori necessità di accantonamenti trasmesse, si rende necessaria a nostro avviso una riapprovazione in Giunta degli schemi del Rendiconto modificato , della relazione e relativo parere del Revisore ;

Che in merito alle risultanze del rendiconto 2022 originario , approvato in Giunta Municipale n. 101 del 28/08/2023, si evidenzia un disavanzo di amministrazione di 5.104.084,75 che a seguito emendamento si incrementa per € 1.090.788,05 di cui 1.549.938,33 euro, oggetto di rientro secondo le modalità straordinarie previste per il ripiano del riaccertamento straordinario dei

residui e la differenza del risultato peggiorativo dal 01/01/2022 al 31/12/2022 che necessita di ripianare mediante il ricorso a procedura straordinaria;

che l'importo di peggiorativo 2022 di € 2.435.893,34 euro, deriva dalla gestione di competenza 2022, dovuta in parte dalla mancanza di monitoraggio accertamenti/impegni nel corso dell'anno e fino all'assestamento che non hanno consentito di finanziare gli accantonamenti e da una ulteriore analisi in sede di approvazione dello schema di rendiconto di accantonamenti e vincoli ulteriori, nonchè da successiva proposta di emendamento. Parte rilevante della differenza deriva dalla gestione dei residui cancellati e in particolare di 2.086.237,72 di residui attivi ed 397.135,76 euro di residui passivi.

Che, come riportato nel parere del Revisore dei conti, le motivazioni della insussistenza o inesigibilità non risultano descritte e tale carenza impedisce di formulare delle valutazioni in sede di approvazione e soprattutto sulle valutazioni successive che dovranno essere formulate dalla Corte dei Conti e dal Ministero nella procedura di riequilibrio finanziario;

che, nonostante la consistente cancellazione dei residui attivi sui titoli 1 e 3 , riguardanti capitoli considerati ai fini del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, non risulta , come riporta anche il revisore, un'adeguata riduzione del fondo , in quanto in genere tale è il suo scopo ossia di non creare disavanzi e di non impegnare risorse le cui entrate sono incerte;

che in merito al riscontro alla nostra nota prot. 11724/2023 sul riaccertamento dei residui 2022, relativo al fondo pluriennale vincolato non costituito per la parte investimenti, restiamo dell'avviso che sia altamente improbabile che tutti i residui riportati risultano esigibili e non necessitano di re imputazione. Nella nota si riporta che non si è costituito il fondo di parte capitale ma si sono attuate delle re imputazioni correlate di entrate ed uscite che a nostro avviso andavano chiarite con un prospetto dimostrativo non riportato nella delibera di riaccertamento;

che nei rendiconti 2019 e 2020 sono stati cancellati vincoli per 1.000.635,26 , corrispondenti alle rate di restituzione alla Regione delle anticipazioni ricevute e vincolate in sede di riaccertamento straordinario;

che si rileva, dall'analisi dei bilanci, un mancato impegno dal 2029 al 2022 delle somme da restituire alla Regione su anticipazioni concesse; dalle recenti risposte alle nostre richieste si è registrato un cambio di posizione dell'amministrazione in quanto ci si allinea in parte a quanto da noi sostenuto negli anni passati e cioè che l'importo annuo delle restituzioni di 214.038,72 euro viene trattenuto per 72.240,19 euro quote capitale sui fondi regionali ed 141.798,53 euro sono da versare direttamente e a nostro avviso occorreva anche per le somme trattenute direttamente effettuare i relativi passaggi in bilancio. In merito alle somme da versare direttamente di 141.798,53 euro annue, abbiamo avuto risposta dal Sindaco e dal responsabile finanziario che si farà fronte a tali spese con le somme presenti sui residui passivi e sull'accantonamento creato in sede di rendiconto 2022 nel definire il risultato di amministrazione. Ma non è stato esplicitato nulla riguardo le annualità non pagate a cui tali residui potrebbero riferirsi perché relativi ad anni precedenti il 2019.

che si evince la presenza al cap. 11/3/2 Imu versamenti spontanei di somme mantenute a residui in contrasto con i nuovi principi contabili all.4/2 al d.lgs118/2011 punto 3.7.5. tale capitolo andava accertato per cassa , in quanto non è consentito dalla norma che vengano poste a residui somme di cui alla chiusura dei rispettivi esercizi non vi siano accertamenti divenuti esecutivi per legge , e tali somme 2019 – 2020- 2021- 2022 ( complessivamente pari a 711.887, 42 euro al cui importo vanno detratti le somme incassate nel 2023 per il 2022) non riscontrano accertamenti esecutivi al 31/12 dei rispettivi esercizi, deducendo il mancato rispetto della norma; anche se si asserisce che tali somme sono state affrancate al Fondo Crediti dubbia esigibilità, la norma non prevede questa alternativa;

che l'esposizione bancaria al 31/12/2022 di 1.749.457, 44 euro denota un netto peggioramento della situazione finanziaria dell'Ente che ha comportato esborsi per interessi passivi richiesti nella quantificazione e non comunicati che a nostro avviso saranno superiori all'importo pagato per il 2022 pari a 52.127,53 euro;

che inoltre nel piano finanziario rifiuti per il calcolo della tariffa siano state inserite , fra le voci di spesa, quelle relative alla manutenzione del verde pubblico pur non avendo correlazione con tali spese;

che dalla tabella dei parametri risulta che l'Ente è strutturalmente deficitario;

#### **RILEVATO**

Che pertanto la situazione riscontra un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria che al 31/12/2023 ammonta ad 1.749.457, 44 euro;

che la gestione di competenza risultava prima dell'emendamento negativa per – 1.345.105,29 a cui vanno assommate gli importi oggetto di emendamento che fanno lievitare il disavanzo di competenza ad euro -2.435.893,34, per mancanza del puntuale monitoraggio accertamenti/impegni che non hanno consentito la copertura degli accantonamenti e vincoli di bilancio e dei maggiori accantonamenti in sede di approvazione schema di rendiconto ed alle ulteriori necessità oggetto di emendamento;

che la gestione dei residui riscontra cancellazioni di residui attivi per 2.086.237,72 euro e passivi per 397.135,76 euro senza aver avuto contezza dei motivi dell'insussistenza o inesigibilità come rilevato anche dal Revisore dei conti;

che il Rendiconto 2022 certifica che il risultato di amministrazione è tale da non consentire il recupero con procedure ordinarie e quindi rende necessario la formazione di un piano di riequilibrio pluriennale;

che le carenze di informazioni sia sui motivi della cancellazione dei residui, che sulle rate ancora insolte delle restituzioni delle anticipazioni ricevute dalla Regione , insieme alle altre criticità richiamate nella presente dichiarazione di voto, non ci consentono di approvare un documento che a nostro avviso non chiarisce aspetti fondamentali;

**RITENUTO**

Che per quanto sopra riportato e alla luce delle nuove risultanze in seguito all'emendamento approvato dai consiglieri di maggioranza e da noi consiglieri di minoranza rigettato, il Rendiconto 2022 debba a nostro parere ritornare in Giunta per l'approvazione del nuovo schema e della relazione aggiornata e in seguito riportato in consiglio comunale per l'approvazione.

Per quanto sopra premesso, considerato, rilevato e ritenuto,

**DICHIARANO**

Il voto contrario all'approvazione del Rendiconto 2022.

Lì, 20/11/2023

I CONSIGLIERI DI MINORANZA

Eugenio Maffei  
Rita Cocco -  
Sparaco ill.

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

**Il Presidente  
Floriana Famà**

**Il Consigliere Anziano  
Giovanna Saccà**

**Il Segretario Comunale  
Francesco Scattareggia**

---

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio Online dal giorno \_\_\_\_\_ al giorno \_\_\_\_\_ col n.\_\_\_\_\_ del Registro delle pubblicazioni.

Il Responsabile dell'Albo Pretorio online  
F.to Angelica R. Caspanello

Il Segretario Comunale  
F. Scattareggia

---

**LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA:**

- **Ai sensi dell'art. 12, comma 1 della l.r. n. 44/91 e successive modifiche e integrazioni**
- **Ai sensi dell'art. 12, comma 2 della l.r. n. 44/91 e successive modifiche e integrazioni**

Dalla Residenza Municipale, \_\_\_\_\_

**Il Segretario Comunale  
F. Scattareggia**