



# Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di  
deliberazione del CDA del  
rendiconto della gestione*

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

**INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Pasquale Anastasi, dott. Antonio Costanzo, dott. Rosario Clienti, **collegio Straordinario dei Sindaci**;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera del CDA e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, , completi dei seguenti documenti obbligatori:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico ;
  - c) Stato patrimoniale ;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

**TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ Sono state effettuate diverse indagini a campione sia di atti che di documenti contabili avvalendosi di procedura informatica per estrazione dei numeri del campione analizzato.
- ♦ 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;

In particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. xxx
di cui variazioni di Cda	n. 03
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 01

VARIAZIONE DI CDA  
SALVAGUARDIA EQUILIBRI

DELIBERA N. 19  
DELIBERA N. 28

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

**Verifiche preliminari**

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** aver correttamente adempiente agli obblighi di pubblicazione richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "RENDICONTO PROVVISORIO";
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto *sono state rispettate* le condizioni di cui al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata AVANZO INVESTIMENTI	Importo € 1.050.000,00
-------------------------------------	------------------------

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 01 2023, allegando i documenti e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i..
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo libero di Euro 3.233.510,14 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 4.312.961,76
RISCOSSIONI	(+)	€ 3.370.036,04	€ 11.211.775,29	€ 14.581.811,33
PAGAMENTI	(-)	€ 1.163.704,04	€ 11.566.554,38	€ 12.730.258,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.164.514,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.164.514,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 10.865.943,27	€ 9.820.598,10	€ 20.686.541,37
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.243.979,72	€ 7.708.866,92	€ 8.952.846,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 171.537,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 244.453,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(1)</sup>	(=)			€ 17.482.218,23

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

5

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	20	10/06/2021
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

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

# IACP CATANIA

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rata	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 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E 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 cartello ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 89/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del PCDE	2020	2	1.015.422,92	1.015.422,92	0,00	1.015.422,92	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 cartello ex articolo 11-bis, comma 6, del D.L. 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>1.015.422,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.015.422,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup>		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
	Disavanzo 2022 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi	

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 18.431.371,17	€ 23.232.909,13	€ 17.482.218,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.693.584,84	€ 19.064.909,72	€ 13.385.101,96
Parte vincolata (C)	€ 943.483,02	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	-€ 257.504,03	€ 1.141.501,38	€ 863.606,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 948.192,66	€ 3.026.498,03	€ 3.233.510,14

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.

L'avanzo destinato ad investimenti deriva da maggiori entrate di cui all'anticipazione prevista dai fondi PNRR di cui agli interventi PNRR cap. 466.1 466.3. L'avanzo è stato applicato con delibera del CDA n. 10/2023.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ -	-								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.517.103,00		€ -	€ 510.110,00	€ 1.006.993,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 1.050.000,00	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ 1.050.000,00
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.756.952,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 270.488,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 415.991,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 145.502,32
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.379.796,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.655,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 7.362.140,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.756.952,09
<b>SALDO FPV</b>	-€ 145.502,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 7.362.140,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.567.103,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.665.806,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 17.482.218,23



# IACP CATANIA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.752.439,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 322.636,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.429.802,95</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.289.142,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.718.945,24</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-24.109,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-1.502.222,44
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.478.112,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.478.112,54</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.728.329,85</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		-1.502.222,44
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.907.915,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.197.057,78</b>

8

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

La norma sopra citata ha introdotto il nuovo prospetto per la verifica degli equilibri ed è stata accompagnata da una nuova modalità di determinazione delle somme accantonate, vincolate e destinate da esporre nel risultato di amministrazione che vengono determinate dai prospetti A/1- A/2 e A/3.

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:

D1/W1 (Risultato di competenza): € 2.729.329,75

D2/W2 (equilibrio di bilancio): € 3.907.915,49

D3/W3 (equilibrio complessivo): € 797.597,78

Si attestano pertanto il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 237.576,50	€ 171.537,78
FPV di parte capitale	€ 32.912,35	€ 244.453,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	171.537,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>171.537,38</b>



**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dalla normativa con atto n. 10 2023 munito del parere preventivo 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 dalla norma e dai principi contabili;
- 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.

Si precisa che le somme relative al titolo I pari a € 232.310,96 si riferiscono ad impegni assunti ai capitoli relativi alle spese legali.

L'importo più rilevante € 159.680,18 ( RR PP 2016) è a favore di un creditore, con il quale è in atto una proposta transattiva al fine di poter chiudere i debiti che l'Ente ha nei confronti del professionista.

Si precisa infine che la somma richiesta dal professionista è superiore a quella degli impegni riportati al residuo mentre la somma in via di transazione risulta essere inferiore alla somma impegnata.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.615.775,47	€ 3.370.036,04	€ 10.865.943,27	-€ 7.379.796,16
Residui passivi	€ 2.425.339,25	€ 1.163.704,04	€ 1.243.979,72	-€ 17.655,49

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	€	5.592.585,07	€	7.973,87
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata			€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	1.783.482,64	€	9.681,62
Gestione servizi c/terzi	€	3.728,45	€	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	7.379.796,16	€	17.655,49

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 è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

# IACP CATANIA

Al riguardo si osserva che allegato alla determinazione n.152/23 è stato inserito il prospetto analitico di determinazione del FCDE 2022 e risulta accantonato nel risultato di amministrazione per € 11.023.156,19.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti delle relative aree con i seguenti atti:

Determina Area Inquilini e Patrimonio e Direzione n. 152/2023

Determina Area Tecnica n. 150/2023

Determina Area Finanziaria Amministrativa n. 154/2023

motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I						0,00
Titolo II						0,00
Titolo III	4.700.892,94	2.909.002,27	144.066,12	2.063.049,79	3.392.614,20	13.209.625,32
Titolo IV	362.875,15	121.781,77	220.323,04	202.503,52	6.413.499,18	7.320.982,66
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	123.373,33	4.675,26	6.616,25	6.783,72	14.484,72	155.933,28
<b>Totali</b>	<b>5.187.141,42</b>	<b>3.035.459,30</b>	<b>371.005,41</b>	<b>2.272.337,03</b>	<b>9.820.598,10</b>	<b>20.686.541,26</b>

11

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	232.310,96	17.431,37	28.749,28	177.187,84	967.836,89	1.423.516,34
Titolo II		47.087,79	10.433,16	44.421,69	6.666.244,27	6.768.186,91
Titolo III						0,00
Titolo IV			545,10			545,10
Titolo V						0,00
Titolo VII	142.024,34	42.164,90	22.901,96	478.721,33	74.785,76	760.598,29
<b>Totali</b>	<b>374.335,30</b>	<b>106.684,06</b>	<b>62.629,50</b>	<b>700.330,86</b>	<b>7.708.866,92</b>	<b>8.952.846,64</b>

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

## IACP CATANIA

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.618.935,77	3.127.959,46	2.930.596,01	238.058,47	3.676.780,12	13.209.625,32	11.023.156,19
	Riacezzo o residui al 31.12	486.299,42	4.476,28	18.593,74	66.967,90	1.613.730,33		
	Percentuale di riscossione	0,0638	0,0014	0,0063	0,2813	0,4389		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	6.164.514,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.164.514,67

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.132.443,87	€ 4.312.961,76	€ 6.164.514,67
di cui cassa vincolata	€ 1.067.656,40	€ 1.006.993,00	€ 1.003.374,34

Per il terzo anno consecutivo il saldo di cassa è positivo, a dimostrazione del fatto che le previsioni di entrata e uscita sono corrette e attendibili.

L'Ente non ha richiesto e utilizzato anticipazione di tesoreria.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 con determinazione dell'area finanziaria n. 36 del 19/01/2023 con la quale tra l'altro è stato dato atto della parificazione tra il rendiconto dell'Ente e il rendiconto del tesoriere.

In merito alla cassa vincolata si precisa che l'importo determinato è relativo al TFR, nella stessa determina vengono riportati i saldi della disponibilità dei conti correnti presso la Banca d'Italia.

In merito infine ai fondi PNRR sono stati trasferiti nei conti vincolati tenuti presso la Banca d'Italia, pertanto non sono state riportate tra le somme vincolate in Tesoreria.

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 905.627,28 a favore della ditta HCE costruzioni. Il debito è stato riconosciuto con provvedimento nel corso del 2022. La somma ha trovato copertura negli stanziamenti di Bilancio alla missione 8 programma 02 titolo II. E' stato regolarmente assunto impegno di spesa 1200/2022 ed emesso mandato di pagamento per regolarizzazione provvisorio di uscita n 154 mandato n. 1305/22. Alla regolarizzazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

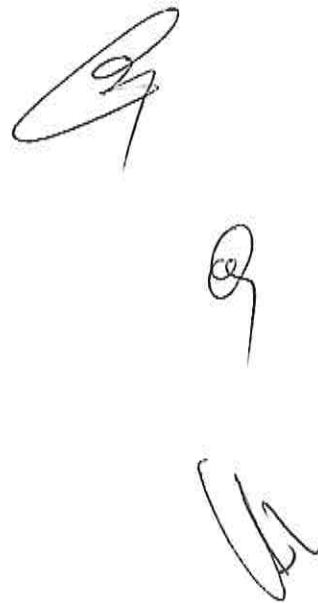
**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

## IACP CATANIA

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19 giorni.



**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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.023.156,19, l'elenco analitico dei capitoli considerati ai fini della determinazione del FCDE è stato inserito come allegato alla determina n. 152/2023 area inquilini e patrimonio e riportato inoltre nella delibera di riaccertamento dei residui.

Il valore complessivo del fondo è pari al 80% ca dei residui da residui.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, 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.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022, poiché gli aumenti sono già stati liquidati ai dipendenti sui fondi a valere sull'esercizio precedente.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO TFR	€ 789.365,20

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Al conto consuntivo è allegato l'indicatore dei tempi medi di pagamento e si certifica che il dato è inferiore al termine previsto all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Pertanto non ricorrono le condizioni per determinare l'accantonamento al fondo garanzia per l'anno 2022 ed è stato confermato il valore dell'anno 2022.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>			
<b>Titolo 2</b>			
<b>Titolo 3</b>	€ 6.944.592,08	€ 6.809.649,93	98,06
<b>Titolo 4</b>	€ 33.707.294,15	€ 13.234.150,40	39,26
<b>Titolo 5</b>			

Come si evince dal prospetto al titolo 3 le somme previste risultano quasi interamente accertate pertanto è garantita l'attendibilità delle previsioni e la salvaguardia degli equilibri di bilancio i parte corrente.

16

Per quanto riguarda il titolo 4 si fa presente che l'Ente ha partecipato ai bandi a valere sui fondi PNRR e che alcune somme risultano reimputate negli esercizi successivi.

Gli investimenti rispettano il cronoprogramma deliberato e pertanto il dato sopra riportato è congruo.

In merito alle riscossioni si fa presente che in competenza al titolo III sono stati incassati € 3.417.635,73 con una percentuale pari al 50%. Tale percentuale si ritiene congrua stante tra l'altro che RR. AA è stata incassata la somma € 2.190.067,67.

**Spese****Spese correnti**

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



## IACP CATANIA

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.434.615,93	2.362.015,56	-72.600,37
102	imposte e tasse a carico ente	1.196.426,94	1.321.560,49	125.133,55
103	acquisto beni e servizi	322.905,76	361.481,02	38.575,26
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	46.399,84	39.813,83	-6.586,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	638.982,35	395.125,06	-243.857,29
<b>TOTALE</b>		<b>4.639.330,82</b>	<b>4.479.995,96</b>	<b>-159.334,86</b>

In merito si osserva che la spesa corrente si riduce di € 156.334,86 nonostante siano stati registrati alcuni aumenti legati al caro energia. Questa riduzione ha comportato una chiusura in avanzo di competenza anche per l'anno in esame.

### 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	3.795.236,25	6.264.401,37	2.469.165,12
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.086.329,50	7.397.517,89	6.311.188,39
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.881.565,75</b>	<b>€ 13.661.919,26</b>	<b>8.780.353,51</b>

In merito si osserva che l'incremento degli impegni per investimento sono considerevoli rispetto a quelle dell'anno 2021 soprattutto incremento legato ai fondi PNRR.

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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. Le entrate per diritti di prelazione finanziano la spesa corrente del bilancio.

**Spese per il personale**

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

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

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

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

In merito al personale si attesta che vi è una riduzione della spesa relativa al macro 01 e 02 e che la spesa impegnata nel 2022 è inferiore a quella del 2008.

Inoltre si è verificata la corretta determinazione dei fondi e il rispetto della norma sui vincoli di spesa sia per i dirigenti che per i dipendenti a comando.

In merito alle problematiche specifiche dell'ente si rimanda a quando inserito nella programmazione 2022/2024 e 2023/2025.

**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 940.412,53 euro 905.627,28 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

18

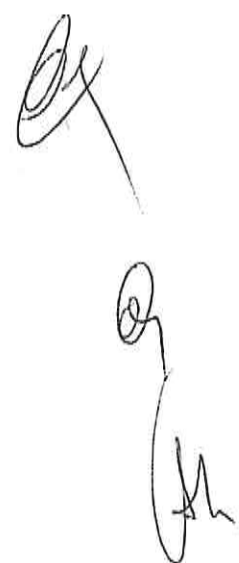
N.	DATA	OGGETTO	IMPORTO	SENTENZA ESECUTIVA	ACQUISIZIONE BENI
39	30/11/2022	SENTENZA N. 3769/2007 RESA DAL TRIBUNALE DI CATANIA, IN CONTROVERSIA omissis C/O IACP CATANIA, R.G. N. 6489/2006	€ 8.660,06	x	
26	27/07/2022	NTENZA DEL TRIBUNALE DI CATANIA N. 3009/2021 GIUDIZIO R.G. N. 17343/2019	€ 2.624,42	x	
11	14/02/2022	Sentenza n. 800/2020 resa dalla Corte di Appello di Catania, in controversia c/o IACP Catania, R.G. n. 2229/2018	€ 15.349,55	x	
32	31/10/2022	SENTENZA N. 2760/2022 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI CATANIA GIUDIZIO R.G. 9032/2018.	€ 8.151,22	x	
31	31/10/2022	TRIBUNALE DI CATANIA VI SEZ. CIVILE - ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE SOMME R.G.E. 186/2022. HCE COSTRUZIONI S.P.A. C/IACP DI CATANIA	€ 905.627,28	x	
		totale complessivo	€ 940.412,53		

# IACP CATANIA

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

N. PROP	DATA	OGGETTO	IMPORTO	SENTENZA ESECUTIVA	ACQUISIZIONE BENI
1	28/03/2023	GIUSTO ATTO DI PRECETTO DEL 18/01/2023, SCATURENTE DALLA CONTROVERSIA RECANTE R.G. N. 20489/16 AVVERSO LO IACP DI CATANIA.	5.031,32	X	
3	29/03/2023	OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA CONNESSE AGLI INSEDIAMENTI DI EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE IN C/DA SCIFO IN VIZZINI - PAGAMENTO ESPROPRIO DITTA PRIVITELLI GIOVANNA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	30.950,00	X	
		TOTALE COMPLESSIVO	35.981,32		

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse stanziare in bilancio.



### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dalla normativa e che nel 2022 non ha assunto alcun mutuo.

Nella tabella seguente è riportato il 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) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.003.820,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 7.003.820,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 700.382,03	
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)	€ 39.813,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 660.568,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 39.813,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		56,85%

20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 982.807,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 144.933,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 837.874,07</b>

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

## IACP CATANIA

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.265.025,67	€ 1.126.535,67	€ 982.807,09
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 138.490,00	-€ 143.728,58	-€ 144.933,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.126.535,67</b>	<b>€ 982.807,09</b>	<b>€ 837.874,07</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 50.960,96	€ 46.399,84	€ 39.813,83
Quota capitale	€ 138.490,00	€ 143.728,58	€ 144.933,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 189.450,96</b>	<b>€ 190.128,42</b>	<b>€ 184.746,85</b>

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

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEMPLIFICATA**

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

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

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31 12 2021
- inventario dei beni mobili	31 12 2021
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	31 12 2022

22

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	176.971.740,50	174.926.306,52	2.045.433,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	48.549.315,13	33.229.664,83	15.319.650,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	225.521.055,63	208.155.971,35	17.365.084,28
A) PATRIMONIO NETTO	197.070.674,39	196.889.601,88	181.072,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.000.000,00	1.298.741,77	-298.741,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.006.993,00	1.006.993,00	0,00
D) DEBITI	8.952.301,54	2.419.670,12	6.532.631,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.491.086,70	6.540.964,58	10.950.122,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	225.521.055,63	208.155.971,35	17.365.084,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Attivo circolante crediti utenti inseriti al loro del FCDE.

## IACP CATANIA

Si precisa che sia i crediti sono conciliati con i residui attivi che i debiti sono conciliati con i residui passivi.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.906.028,15	6.822.408,10	1.083.620,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.230.765,45	11.484.498,33	-3.253.732,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.332,02	-20.541,75	30.873,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	495.477,79	11.882.215,56	-11.386.737,77
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	181.072,51	7.199.583,58	-7.018.511,07

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di €181.072,51 rispetto all'esercizio 2021 di € 7.199.583,58 precisando che la variazione è solo imputabile alla diminuzione dei proventi della gestione straordinaria, mentre tutti i differenziali della gestione caratteristica sono positivi





### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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


### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

A tal riguardo si precisa che nel corso dell'anno 2022 sono state attenzionate le seguenti problematiche:

a) Recupero somme eccedenti il limite personale dirigenziale

Nel corso dell'esercizio si è concluso un procedimento avviato dalla Procura della Corte dei Conti nei confronti di un dirigente e degli amministratori, tutti assolti in secondo grado. Questo procedimento è stato avviato nel 2020 giusta comunicazione n. 100047/2020/VL con la quale la Procura della Corte dei Conti ha contestato una ipotesi di danno erariale derivante dal pagamento di somme ai dipendenti eccedenti e in violazione ai limiti di legge. Con nota prot. 11692 del 21/09/2022 la Procura Regionale della Corte dei Conti-sez. giurisdizionale Siciliana trasmetteva all'Ente sentenza di appello n. 161/A/2022 che confermava la sentenza di primo grado condannando un ex dirigente al pagamento del danno erariale e assolvendo tutti gli amministratori. Il danno veniva quantificato come da prospetto sotto riportato e dopo diverse interlocuzioni avute sia con la Corte dei Conti che con il Debitore, si addiveniva ad una ipotesi di rateizzazione che con la nota prot. 2286/2023. veniva accettato dal debitore. La somma da pagare è stato come di seguito determinata:

Debito complessivo	€ 170.859,02 -
Periodo Aprile 2023 – Luglio 2025 (595x28rate)	€ 16.660,00 -
TFR € 38.610,19 – Al netto trattenute previdenziali	€ 28.571,54 (somma da certificare)
	€ 125.627,48: 92rate = 1.365,51

Il debitore ha iniziato a pagare le rate del dovuto nel 2023.

Si precisa che nel corso del 2022 è stato contabilizzato il versamento spontaneo di un dirigente in servizio e tale somma è stata portata a detrazione della somma dovuta dal dirigente condannato per danno. Si precisa inoltre che come si evince dalla documentazione in possesso dell'ufficio personale il

piano di rateizzazione potrà subire variazioni, con esclusione del numero di rate fissate in un numero massimo di 120, per diverse motivazioni tra le quali:

Rideterminazione del tasso di interesse legale; Rideterminazione somma a titolo di TFR; *Recupero somme da parte di terzi.*

A tal riguardo il collegio esorta l'ente tempestivamente a relazionare agli organi di controllo regionali e di relazionare al procuratore della Corte in merito al recupero effettivo della somma.

Chiede inoltre di essere informato in merito ai pagamenti effettuati e se ci dovessero essere circostanze che incidono sulla procedura sopra individuata.

b) schede contenimento spesa regionale verbali revisori anno 2022;  
verbale n. 13 del 27/09/2022 sono state asseverate dall'Organo di revisione e successivamente inviate le schede di cui alla circolare n. 10/2022 in merito al contenimento di spesa e alla spending review.

A tal riguardo il collegio esorta l'ente al rispetto dei vincoli di spesa e della normativa regionale in merito al contenimento della stessa e soprattutto in merito alle procedure assunzionali che si dovessero intraprendere nel corso del 2022. Si rileva che i limiti sono infatti sia riferiti a norme di contenimento della spesa complessiva che di contenimento specifico per alcune tipologie di spese. In merito il collegio provvederà ad inviare i report per come richiesti dalla circolare n. 14/2023.

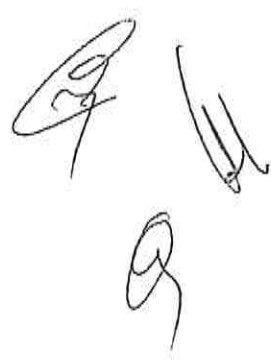
c) relazioni semestrali verbali revisori

Con verbale n. 11 18/07/2022 è stata inviata la prima relazione semestrale dei controlli effettuati

Con verbale n. 01 del 31/01/2023 è stata predisposta ed inviata la seconda relazione semestrale dei controlli effettuati nell'anno 2022.

In merito ai controlli il collegio esorta l'ente a :

- monitorare in maniera costante l'andamento delle previsioni di entrata e spesa;
- monitorare costantemente i flussi di cassa;
- rispettare il principio contabile in merito all'esigibilità della spesa soprattutto per le spese in conto capitale e pertanto di aggiornare, ove necessario, i cronoprogrammi di investimento delle spese finanziate con entrata a specifica destinazione;
- monitorare il contenzioso al fine di ridurre l'insorgenza di debiti fuori bilancio;
- predisporre controlli periodici in merito alla regolarità degli atti posti in essere dai diversi settori.

Three handwritten signatures in black ink, located in the lower right quadrant of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

## CONCLUSIONI

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

Si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la copertura di passività potenziali.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is more legible, appearing to be 'G. L.'. The bottom signature is more stylized and cursive.