

COMUNE DI PORTOPALO DI CAPO PASSERO

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierandrea Scandura

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	
6	
2. CONTO DEL BILANCIO.....	7
2.1 Il risultato di amministrazione	
7	
2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
8	
2.3 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	
9	
2.4 Analisi della gestione dei residui	
11	
2.5 Servizi conto terzi e partite di giro	
12	
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	13
3.1 Fondo di cassa	
13	
3.2 Tempestività pagamenti	
14	
3.3 Analisi degli accantonamenti	
15	
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	
16	
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	
16	
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	
16	
3.4.2 Fondo Garanzia Debiti Commerciali	
16	
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	
17	
3.5.2 Spese	
19	
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	
23	

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

23

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

23

PNRR E PNC

23

6.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

23

7. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

24

8. CONCLUSIONI

24

Comune di PORTOPALO DI CAPO PASSERO

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 13.08.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Portopalo di Capo Passero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giarre, lì 13.08.2024

L'Organo di revisione
Dott. Pierandrea Scandura

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierandrea Scandura **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 07/02/2024;

* ricevuta via PEC in data 02.08.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 31.07.2024, 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) Relazione della Giunta Comunale;
- c) Situazione patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

* ricevuta via PEC in data 09.08.2024 la proposta di delibera consiliare rettificata e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di rettifica della giunta comunale n. 90 del 08.08.2024, 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) Relazione della Giunta Comunale;
- c) Situazione patrimoniale;

- * 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 dall'Ente;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.829 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;

- 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;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 23.181,40	€ 70.000,00	-€ 46.818,60	33,12%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 23.181,40	€ 70.000,00	-€ 46.818,60	33,12%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **risultato positivo** di Euro **4.206.126,47**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.244.320,13	€ 4.598.605,19	€ 4.206.126,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.904.467,69	€ 4.847.862,91	€ 5.026.484,66
Parte vincolata (C)	€ 20.436,31	€ 20.436,31	€ 20.436,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 680.583,87	-€ 269.694,03	-€ 840.794,50

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 453.317,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 245.913,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 306.752,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.838,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 453.317,63
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 60.838,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.025.624,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.572.980,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.206.126,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.288.468,32 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	700.610,63 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		587.857,69 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.288.253,90 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.700.396,21 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.144,55 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.436,31 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-6.291,76 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-6.291,76 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.302.612,87 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		700.610,63 €
Risorse vincolate nel bilancio		20.436,31 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		581.565,93 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.288.253,90 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-3.706.687,97 €

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.302.612,87;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 581.565,93;
- W3 (equilibrio complessivo): € -3.706.687,97.

2.3 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	1/1/2023	12/31/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 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	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.4 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 94 del 19.07.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 15 del 23.07.2024).

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. 94 del 19.07.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.631.073,46	€ 1.116.117,78	€ 10.231.695,40	€ 1.716.739,72
Residui passivi	€ 5.032.468,27	€ 2.031.905,18	€ 6.025.568,93	€ 3.025.005,84

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	245.913,23 €	312.301,11 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	245.913,23 €	312.301,11 €

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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi
residui
attivi al
31.12.20
23

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.751.276,63 €	342.993,13 €	1.451.915,31 €	938.232,15 €	817.261,34 €	1.515.473,00 €	6.817.151,56 €
Titolo 2	263.404,88 €	298,41 €	66.133,33 €	116.626,93 €	123.483,00 €	323.541,23 €	893.487,78 €
Titolo 3	582.181,99 €	202.786,99 €	330.576,42 €	0,00 €	398.890,45 €	0,00 €	1.514.435,85 €
Titolo 4	472.686,14 €	26.890,54 €	37.013,88 €	48.790,03 €	58.598,06 €	118.381,28 €	762.359,93 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	71.698,23 €	0,00 €	45.387,54 €	82.804,60 €	39.112,47 €	5.257,44 €	244.260,28 €
Totale	3.141.247,87 €	572.969,07 €	1.931.026,48 €	1.186.453,71 €	1.437.345,32 €	1.962.652,95 €	10.231.695,40 €

Analisi residui passivi
al 31.12.2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	302.510,13 €	43.692,59 €	347.954,24 €	694.426,98 €	836.335,66 €	1.657.492,09 €	3.882.411,69 €
Titolo 2	56.320,01 €	13.151,57 €	101.969,12 €	96.392,50 €	101.152,00 €	188.164,96 €	557.150,16 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.354.814,92 €	1.354.814,92 €
Titolo 7	4.697,65 €	0,00 €	58,80 €	69.224,69 €	25.925,01 €	131.286,01 €	231.192,16 €
Totale	363.527,79 €	56.844,16 €	449.982,16 €	860.044,17 €	963.412,67 €	3.331.757,98 €	6.025.568,93 €

2.5 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 0,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (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 2023 (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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.436,31	€ 20.436,31	€ 20.436,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 20.436,31	€ 20.436,31	€ 20.436,31

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 75 del 30.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto all'impegno per la restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.339.489,35	€ 2.053.519,35	€ 1.671.014,40
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 3.711,82
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.072.254,59	€ 1.002.198,01	€ 1.354.814,92
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 43.333,99	€ 43.978,52	€ 101.101,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.517.372,90:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	365	€ 3.711,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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 **sta** adottando 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'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 114 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 6.212.380,58;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 2.986.984,67.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 245.913,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 245.913,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
ATO SR 2 SPA IN LIQUIDAZIONE	3,14%
ATO SR - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,65%
CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE	14,28%
G.A.L. ELORO SOC. CONSORTILE MISTA A.R.L.	6,85%

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al D.L. n. 34/2020;

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

- € 1.961.879,86;

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stato necessario accantonare la somma sopra esposta in aggiunta a euro 58.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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

3.4.2 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 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.950.378,93 €	930.257,35 €	2.396.452,29 €	81,23	257,61
Titolo 2	1.439.433,97 €	707.791,29 €	1.413.731,55 €	98,21	199,74
Titolo 3	826.050,00 €	200.250,68 €	200.250,68 €	24,24	100,00
Titolo 4	7.662.549,98 €	215.884,81 €	343.655,14 €	4,48	159,18
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	12.878.412,88 €	2.054.184,13 €	4.354.089,66 €	33,81	211,96

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.131.895,07 €	1.041.997,67 €	2.317.696,87 €	74,00	222,43
Titolo 2	1.069.449,07 €	554.092,89 €	906.374,51 €	84,75	163,58
Titolo 3	820.050,00 €	194.915,55 €	651.110,88 €	79,40	334,05
Titolo 4	6.116.533,08 €	202.251,32 €	268.849,38 €	4,40	132,93
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	11.137.927,22 €	1.993.257,43 €	4.144.031,64 €	37,21	207,90

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.477.927,24 €	1.030.460,23 €	2.545.933,23 €	73,20	247,07
Titolo 2	1.095.623,11 €	684.378,52 €	1.007.919,75 €	92,00	147,28
Titolo 3	953.050,00 €	188.263,38 €	188.263,38 €	19,75	100,00
Titolo 4	5.858.883,29 €	311.636,81 €	430.018,09 €	7,34	137,99
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	11.385.483,64 €	2.214.738,94 €	4.172.134,45 €	36,64	188,38

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta con servizio di supporto	Gestione diretta con servizio di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizio di supporto	Gestione diretta con servizio di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta con servizio di supporto	Gestione diretta con servizio di supporto
Proventi canoni depurazione	Altro	Altro

Riguardo le IMU e TARSU-TIA-TARI, L'Ente ha attivato misure idonee a potenziare la riscossione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 81.139,14	€ 67.947,38	€ 98.994,55
Riscossione	€ 81.139,14	€ 67.947,38	€ 98.994,55

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 15.346,56	€ 24.988,40	€ 78.617,32
riscossione	€ 15.346,56	€ 24.988,40	€ 78.617,32
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **rimaste invariate** e pari ad Euro 13.200,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

Nel 2023, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.631.073,46	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.116.117,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.716.739,72	
Residui al 31/12/2023	€ 10.231.695,40	106,24%
Residui della competenza	€ 1.962.652,95	
Residui totali	€ 12.194.348,35	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.986.984,67	24,49%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.901.634,11 €	2.008.414,29 €	3.686.468,98 €	75,21	183,55
Titolo 2	7.600.549,98 €	11.834,00 €	188.581,95 €	2,48	1.593,56
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	12.502.184,09 €	2.020.248,29 €	3.875.050,93 €	30,99	191,81

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.755.317,20 €	2.289.150,28 €	3.553.139,75 €	74,72	155,22
Titolo 2	5.954.533,08 €	40.748,00 €	157.748,00 €	2,65	387,13
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	10.709.850,28 €	2.329.898,28 €	3.710.887,75 €	34,65	159,27

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.331.777,31 €	2.563.212,77 €	4.220.704,86 €	79,16	164,66
Titolo 2	5.696.883,29 €	65.708,58 €	253.873,54 €	4,46	386,36
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
TOTALE	11.028.660,60 €	2.628.921,35 €	4.474.578,40 €	40,57	170,21

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.062.621,66	€ 1.182.103,80	119.482,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 71.940,32	€ 84.149,58	12.209,26
103	acquisto beni e servizi	€ 2.000.562,92	€ 2.403.793,77	403.230,85
104	trasferimenti correnti	€ 174.564,50	€ 109.446,95	-65.117,55
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 122.900,92	€ 75.758,85	-47.142,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.579,22	€ 1.480,98	-3.098,24
110	altre spese correnti	€ 115.970,21	€ 363.970,93	248.000,72
TOTALE		€ 3.553.139,75	€ 4.220.704,86	667.565,11

In merito si osserva un incremento della spesa corrente.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	€ 1.182.103,80
Spese macroaggregato 103		€ 2.403.793,77
Irap macroaggregato 102		€ 84.149,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 100,00	€ 3.670.047,15
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 100,00	€ 3.670.047,15
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 128.846,00	€ 253.873,54	125.027,54
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 28.902,00	€ -	-28.902,00
TOTALE		€ 157.748,00	€ 253.873,54	96.125,54

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 361.373,43 di cui euro 361.373,43 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 19.160,83	€ 67.924,67	361.373,43
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 19.160,83	€ 67.924,67	€ 361.373,43

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 361.373,43.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2021	2022	2023
10%	10%	10%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.396.452,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.413.731,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 200.250,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.010.434,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 401.043,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 48.516,76	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 352.526,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 48.516,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		120,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€1.507.587,5
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 186.973,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 1.320.614,12

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ 48.516,76	€ 41.490,59
Quota capitale		€ 186.973,38	€ 193.999,56
Totale fine anno	€ -	€ 235.490,14	€ 235.490,15

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023, *allo stato attuale, è in fase di rendicontazione e riallineamento* ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

6.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) la verifica degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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.

7. IRREGOLARITÀ NON SANATE, 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, che non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze e non sanate.

In merito alle considerazioni tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, si riporta che l'Ufficio finanziario dell'Ente ha effettuato un intenso ed importante lavoro.

In merito alle proposte e ai suggerimenti, l'Organo di Revisione suggerisce di continuare ad intensificare l'attività di riscossione dei tributi locali.

8. 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 2023 e si suggerisce:

- monitorare la gestione dei residui attivi e passivi;
- monitorare la gestione del FCDE;
- monitorare e migliorare la gestione della riscossione.

Giarre, lì 13.08.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERANDREA SCANDURA