

# COMUNE DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio di Trapani

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

**(Verbale n. 26 del 18.11.2024)**

### **1. INTRODUZIONE**

I sottoscritti Revisori dei Conti nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 02.02.2024

◆ ricevuta in data 31/10/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 134 del 30/10/2024, 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) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera della Commissione Straordinaria n. 11 del 19/10/2027;

### **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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

## **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. 29419 abitanti.

L'Ente non e' in dissesto dal 01/01/2023;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non partecipa da Unione dei Comuni;
- L'Ente partecipa al Consorzio Trapanese per la legalità e lo Sviluppo.

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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente *ha dichiarato il dissesto in data 15.02.2019, e sono in corso le procedure di liquidazione di competenza dell'Osl, che investe gli esercizi finanziari fino al 31.12.2017 ;*

-- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016

ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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 avanzo di Euro 44.186.004,91,

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, ad esclusione di un saldo sul ccp ammontante al 31.12.2023 di € 1.340.679,32.

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

	2021	2022	2023
<b>Risultato amministrazione</b>	28.892.508,64	32.921.628,21	44.186.004,91
Parte accantonata	24.159.846,89	27.963.987,50	34.132.389,87
Parte vincolata	3.873.443,60	3.649.332,07	9.387.529,99
Parte destinata agli investimenti	1.454.731,31	308.402,92	366.773,82
Parte disponibile	-595.513,16	999.905,72	299.311,23

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.

Nel 2023, è stato utilizzato avanzo di amministrazione 2022 applicato per un totale di € 1.281.393,75 secondo il prospetto seguente:

	Avanzo Applicato	Avanzo Utilizzato (Imp+FPV)	Avanzo applicato non utilizzato (App-Utilizz)
FCDE	0,00	0,00	0,00
Perdite società	0,00	0,00	0,00
Contenzioso			
Altri accantonamenti			

### Avanzo vincolato

Leggi e principi contabili			
Trasferimenti	1.378.412,20	1.281.393,75	97.018,45
Mutui			
Ente			
Altri vincoli			

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

### 2.3. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 13.316.135,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 475.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.320.454,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.845.454,34
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 638.060,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 430.500,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 207.559,44
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 13.316.135,48
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.845.454,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 207.559,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 1.378.412,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 34.301.295,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 44.186.004,91

\*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	200.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.739.480,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.826.687,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.974,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.549.372,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>5.936.445,59</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.874.409,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	414.375,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,000
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1=G+H+I-L+M</b>		<b>10.225.231,36</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio di competenza	(-)	5.596.474,09
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio generate dalla gestione di competenza	(-)	2.845.175,64
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.783.581,63</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	952.698,65
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>830.882,98</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO IN CONTO CAPITALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	475.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.518.735,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	414.375,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.566.020,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.093.479,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		4.919.859,76
-Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio di competenza	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio generate dalla gestione di competenza	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		4.919.859,76
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		4.919.859,76

L'equilibrio finale del Rendiconto 2023 è rappresentato nel seguente prospetto:

<b>Equilibrio finale</b>	
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	0
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	0
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	0

Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	0
<b>W1) Risultato di competenza</b>	<b>15.145.091,12 €</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	5.596.474,09 €
Risorse vincolate nel bilancio	2.845.175,64 €
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>	<b>6.703.441,39 €</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	952.698,65 €
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>	<b>5.750.742,74 €</b>

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 della verifica sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **15.145.091,12**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **6.703.441,39**
- W3 (equilibrio complessivo): € **5.750.742,74**

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza (W1), un equilibrio di bilancio (W2) e un equilibrio complessivo (W3) tutti non negativi.

Secondo la Commissione Arconet e la circolare n. 5/2020 della Ragioneria generale dello Stato, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio e dell'equilibrio complessivo, che svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Obbligatorio a consuntivo mostrare un saldo W1 positivo, mentre per il saldo W2 sufficiente mostrare un trend migliorativo.

L'Organo di revisione attenziona l'Ente al monitoraggio del saldo W1 e W2, anche alla luce dal 2025 i vincoli del nuovo Patto UE, prevedono il rafforzamento dell'obbligo per gli enti locali di conseguire gli equilibri di bilancio previsti dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018. Per cui diventa pienamente e non più solo tendenzialmente obbligatorio realizzare un saldo W2 non negativo.

## **2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

L'Organo di revisione ha verificato ed ha espresso parere n. 22 del 28.10.2024 sul riaccertamento ordinario dei residui:

- 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.

Anche l'equilibrio di parte corrente e c/capitale è influenzato in entrata e in uscita dal Fondo Pluriennale Vincolato, rispettivamente, per € **226.974,66** per la parte corrente e per € **2.093.479,68** per la parte in c/capitale, così come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 193 dell'1.10.2024 avente per oggetto *“Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2023 di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., variazione di esigibilità a valere sull'esercizio finanziario 2023 e calcolo FPV al 01.01.2024”*.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>		<b>226.974,66</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	226.974,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	

	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>475.000,00</b>	<b>2.093.479,68</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	2.093.479,68
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	475.000,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

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.

## 2.5 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.232 del 29/10/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.22 del 28/10/2024).

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.

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

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

RESIDUI ATTIVI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	3.492.225,50	2.984.100,28	3.916.446,71	3.819.042,26	1.827.539,11	7.511.060,35	<b>23.550.414,21</b>
Titolo II	1.062.323,30	370.195,79		830.288,33	935.535,16	1.472.775,86	<b>4.671.118,44</b>
Titolo III	314.348,19	1.329.142,04	1.135.439,45	1.458.496,85	3.426.887,02	2.975.243,85	<b>10.639.557,40</b>
Titolo IV			86.890,06	475.000,00	2.846.778,40	7.575.309,13	<b>10.983.977,59</b>
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX			1.572,89	82.457,25	300.128,70	430.967,44	<b>815.126,28</b>
<b>Tot. Residui Attivi</b>	<b>4.868.896,99</b>	<b>4.683.438,11</b>	<b>5.140.349,11</b>	<b>6.665.284,69</b>	<b>9.336.868,39</b>	<b>19.965.356,63</b>	<b>50.660.193,92</b>

RESIDUI PASSIVI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.868.367,42	776.570,96	1.767.602,69	2.753.033,84	2.069.439,53	6.213.204,36	<b>15.448.218,80</b>
Titolo II	87.531,11	70.094,93	85.972,38	74.309,17	2.275.125,26	2.298.748,95	<b>4.891.781,80</b>
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	47.685,58	128.502,57	22.682,81	941.842,57	1.123.014,77	1.116.317,32	<b>3.380.045,62</b>
<b>Tot. Res Passivi</b>	<b>2.003.584,11</b>	<b>975.168,46</b>	<b>1.876.257,88</b>	<b>3.769.185,58</b>	<b>5.467.579,56</b>	<b>9.628.270,63</b>	<b>23.720.046,22</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

		2019	2020	2021	2022	2023	totale	residui al 31/12/2023	Fondo credifi
tassa rifiuti	residui iniziali	4.486.645,69	8.239.733,23	11.695.527,99	15.062.127,54	16.077.853,68	55.561.888,13		
	Riscossione c/residui	848.415,63	2.835.960,45	3.279.582,75	2.043.843,03	3.088.517,27	12.096.319,13		
	totale riscossioni	848.415,63	2.835.960,45	3.279.582,75	2.043.843,03	3.088.517,27	12.096.319,13		
	% Riscossione	18,91	34,42	28,04	13,57	19,21	21,77		
	% residui	81,09	65,58	71,96	86,43	80,79	78,23	21.746.110,46	17.011.788,05
violazioni C.d.S.	residui iniziali								
	Riscossione c/residui								
	totale riscossioni								
	% Riscossione								
	% residui								-
fitti e canoni	residui iniziali	600	5.523,85	550		46.914,30	53.588,15		
	Riscossione c/residui	600	5.523,85	550		8.205,30	14.879,15		
	totale riscossioni	600	5.523,85	550		8.205,30	14.879,15		
	% Riscossione	100	100	100		17,49	27,77		
	% residui	-	-	-		82,51	72,23	39.709,00	28.683,50
Proventi acquedotto	residui iniziali	2.171.622,11	3.953.875,13	4.767.570,56	5.805.300,39	7.793.519,31	24.491.887,50		
	Riscossione c/residui	542.362,16	1.807.273,33	1.562.325,12	637.280,20	2.865.865,25	7.415.106,06		
	totale riscossioni	542.362,16	1.807.273,33	1.562.325,12	637.280,20	2.865.865,25	7.415.106,06		
	% Riscossione	24,97	45,71	32,77	10,98	36,77	30,28		
	% residui	75,03	54,29	67,23	89,02	63,23	69,72	10.395.509,31	7.248.189,44
Recupero demolizioni	residui iniziali		631.375,96	631.375,96	348.302,89	939.638,31	2.550.693,12		
	Riscossione c/residui			283.073,07	10.697,49	3.000,00	296.770,56		
	totale riscossioni			283.073,07	10.697,49	3.000,00	296.770,56		
	% Riscossione			44,83	3,07	0,32	11,63		
	% residui		100	55,17	96,93	99,68	88,37	936.638,31	827.661,39
							<b>Totale FCDE</b>	<b>33.117.967,08</b>	<b>25.116.322,39</b>

Dal prospetto risulta evidente come la bassa capacità di riscossione dell'Ente determini un Fondo crediti di dubbia esigibilità di ammontare rilevante

## 2.6 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 che risultano **essere** equivalenti.

### 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)	€ 11.076.163,65
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 11.076.163,65
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 11.076.163,65

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.243.412,12	€ 7.488.865,37	€ 11.073.163,65
di cui cassa vincolata	€ 12.225.396,01	€ 8.797.503,37	€ 8.006.992,35

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	€ 13.699.268,52	€ 13.699.268,52	€ 8.319.720,32
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 12.225.396,01	€ 8.797.503,37	€ 8.006.992,35
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 8.319.720,32:

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

## 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, malgrado l'Ente abbia adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, ha superato abbondantemente i termini di pagamento previsti dalla norma. Il Collegio dei Revisori invita l'Ente ad indicare le misure da adottare per ridimensionare l'indice di tempestività dei pagamenti che alla data del 31/12/2023 presenta i seguenti valori:

COMUNE DI CASTELVETRANO

**INDICATORE ANNUALE E TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ART.9 DPCM 22/09/2014 (Periodo pagamenti dal 01-01-2023 al 31-12-2023)**

INDICATORE CALCOLATO

**140**

Analisi di 2435 pagamenti per un totale di € 14.620.511,63

## 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 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 25.116.322,39

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente partecipa alle seguenti Società:

**Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelvetrano:**

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni	Ente strumentalepartecipato	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione 21,19%	Consolidamento Rilevante
FLAG "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" Società Consortile Cooperativa	Ente strumentalepartecipato	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione 20,45%	Consolidamento Irrilevante
Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo	Consorzio			Consolidamento Irrilevante
ATO Belice Ambiente S.p.A., in fallimento	Ente strumentale in fallimento			Consolidamento Irrilevante

Il Collegio rileva che i rapporti dare/avere con le partecipate non risultano asseverati dagli organi di controllo, per cui si invita l'ente a farsi parte attiva per la definizione degli stessi.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013e norme successive di rifinanziamento

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità di cui al D.L 35/2023: anno 2014 € 2.092.919,59 (art. 32 d.l. 66 del 24.04.2014)

anno 2014 € 3.419.477,41 (art. 31 d.l. 66 del 24.04.2014)

anno 2015 € 3.672.103,10 (art. 8, comma 6 , D.L. 78/2015).

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 – Esempiodel 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 300.000,00, rispetto ad € 1.600.000,00 dell'anno 2022 che era l'ultimo anno di competenza dell'OSL.

Dalla ricognizione del contenzioso effettuata dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00.

L'Organo di revisione in considerazione che Euro 1.600.000,00 erano già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, e che nell'esercizio in esame vi è una variazione in negativo di ben €1.335.000,00 decide di verificare gli atti sussistenti;

L'Organo di revisione acquisisce:

-registro contenzioso al 31/12/2023 in cui sussistono sia i procedimenti attivi che i procedimenti passivi del Comune di Castelvetro per il tramite del responsabile del Servizio Finanziario;

-Deliberazione della Giunta Municipale n 58 del 18/03/2021 con cui l'Ente definisce i criteri generali per l'istituzione del registro contenzioso, il suo l'aggiornamento e la quantizzazione delle somme da accantonare in relazione al rischio stimato di soccombenza.

In considerazione che l'Ente ha già accantonato Euro 300.000,00 nel bilancio di previsione 2024-2026 e in relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso al 31/12/2023, l'Organo di revisione ritiene necessario che la delibera di Giunta Municipale venga rettificata non solo alla luce degli ultimi orientamenti della Corte dei Conti ( Corte dei Conti –Sezione Emilia Romagna n 27/2023) a anche dai principi contabili ( IAS e OIC oltre che l'IPSAS n. 19, § 20 e ss.), distinguendo 4 categorie di rischio per ogni singola causa:

- 1) debito certo: indice di rischio 100% (per es. a seguito di sentenza esecutiva sospesa);
- 2) passività “probabile”, a cui deve eseguire un tasso di accantonamento di “almeno” il 51%, che non esclude (e anzi rende spesso opportuno) un accantonamento maggiore, pari anche al 75%;
- 3) passività “possibile”, in cui < il range di accantonamento potrebbe essere da un massimo del 49% fino ad un minimo che si determina in base alla soglia del successivo criterio di classificazione>;
- 4) passività da evento “remoto”, con una probabilità che si verifichi l’evento dannoso stimata inferiore al 10% e accantonamento previsto pari a zero.

L’Organo di revisione non ha alla data odierna acquisito atti dai quali desumere l’indice di rischio attribuito ad ogni procedimento incoato alla data del 31/12/2023 da parte del Legale dell’Ente e pertanto, non può esprimersi sulla congruità del Fondo

Il Collegio dei Revisori ricorda, inoltre, che l’esigenza di prudenza che deve permeare le previsioni di bilancio, imponendo di inserire al loro interno anche poste riferite ad obbligazioni passive solo potenziali, è ripresa dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011, che, al paragrafo 5.2, lett. h), che disciplina il FONDO RISCHI SPESE LEGALI

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco che ammonta ad € 4.140,00.

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

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente ha 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 per € 282.995,93.

L’Organo di revisione ha constatato che nell’esercizio 2022 l’Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni( 140 giorni)

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l’Organo di revisione ha verificato che l’Ente deve determinare la percentuale di accantonamento al Fondo sugli

stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5 % sulla scorta dei dati rappresentati nello schema seguente al netto delle somme vincolate :

ART. 33, COMMA 1, DECRETO LEGISLATIVO N. 33 DEL 14 MARZO 2013 - AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI	
ESERCIZIO FINANZIARIO	IMPORTO DEBITI
2023	€ 16.094.214,90
NUMERO DI IMPRESE CREDITRICI NON RILEVABILE	

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 300.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la sussistenza di accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili per € 1.295.860,00

## 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 lo scostamento tra le previsioni sia iniziali che definitive e gli accertamenti nel corso del triennio 2021 -2023 si è sensibilmente ridotto:

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	€ 19.196.164,58	€ 19.196.164,58	€ 17.240.612,79	€ 89,81	€ 89,81
Titolo 2	€ 12.020.953,52	€ 12.020.953,52	€ 12.443.219,74	€ 103,51	€ 103,51
Titolo 3	€ 3.736.600,00	€ 3.736.600,00	€ 3.595.048,74	€ 96,21	€ 96,21
Titolo 4	€ 14.169.628,34	€ 14.169.628,34	€ 2.181.973,58	€ 15,40	€ 15,40
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 49.123.346,44</b>	<b>€ 49.123.346,44</b>	<b>€ 35.460.854,85</b>	<b>€ 72,19</b>	<b>€ 72,19</b>

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	€ 16.902.434,00	€ 16.902.434,00	€ 16.741.441,40	€ 99,05	€ 99,05
Titolo 2	€ 10.970.980,10	€ 11.267.448,34	€ 12.033.377,93	€ 109,68	€ 106,80
Titolo 3	€ 4.403.810,49	€ 4.403.810,49	€ 4.378.327,77	€ 99,42	€ 99,42
Titolo 4	€ 16.574.233,45	€ 16.574.233,45	€ 5.964.414,20	€ 35,99	€ 35,99
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 48.851.458,04</b>	<b>€ 49.147.926,28</b>	<b>€ 39.117.561,30</b>	<b>€ 80,07</b>	<b>€ 79,59</b>

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	€ 18.761.280,00	€ 18.761.280,00	€ 18.806.262,88	€ 100,24	€ 100,24
Titolo 2	€ 9.605.258,75	€ 9.605.258,75	€ 11.239.052,28	€ 117,01	€ 117,01
Titolo 3	€ 4.118.306,00	€ 4.118.306,00	€ 3.694.165,00	€ 89,70	€ 89,70
Titolo 4	€ 17.211.653,78	€ 17.211.653,78	€ 9.518.735,56	€ 55,30	€ 55,30
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 49.696.498,53</b>	<b>€ 49.696.498,53</b>	<b>€ 43.258.215,72</b>	<b>€ 87,04</b>	<b>€ 87,04</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	€ 7.129.152,52	€ 165.774,93
TARSU/TIA/TARI/TARES	€ 2.120.181,96	€ 1.369.315,50
Sanzioni per violazioni codice della strada	€ 124.134,90	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 105.474,44	€ 8.205,30
Proventi acquedotto	€ 932.066,81	
Proventi canoni depurazione	€ 621.377,86	

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 ( Euro 8.083.499,34) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 7.855.921,00)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. che così dispone:

*“Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi accertati sulla base di tale stima è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione. Periodicamente l'ente verifica il grado di realizzazione di tali residui attivi e provvede all'eventuale riaccertamento dandone conto nella relazione al rendiconto. Sono accertate per cassa la tassa automobilistica, l'imposta provinciale di trascrizione, la tassa relativa al rilascio delle licenze per la caccia e la pesca, il tributo speciale per il conferimento dei rifiuti in discarica e l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori. Si raccomanda di gestire e controllare con attenzione i crediti derivanti dai tributi accertati per cassa.”*

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad Euro 7.332.000,00.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 496.867,81	€ 765.242,25	€ 684.646,30
Riscossione	€ 496.867,81	€ 615.088,41	€ 548.802,22

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la

seguinte:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 496.867,81		#DIV/0!
<b>2022</b>	€ 765.242,25	€ 8.473,09	1,11%
<b>2023</b>	€ 684.646,30	€ 299.905,46	43,81%

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

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 124.010,60	€ 55.587,15	€ 124.134,90
riscossione	€ 124.010,60	€ 55.587,15	€ 124.134,90
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 124.134,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 124.134,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 124.134,90
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

### Proventi dei beni dell'ente:

Le entrate accertate nell'anno 2023ad Euro 175.570,16 e sono di pari importo rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2022

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.802.956,40	€ 132.000,00	C/za O.S.L	C/za O.S.L
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 700.010,07	€ 88.000,00	C/za O.S.L	C/za O.S.L
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	C/za O.S.L	C/za O.S.L
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	C/za O.S.L	C/za O.S.L
<b>TOTALE</b>	€ 3.502.966,47	€ 220.000,00	C/za O.S.L	C/za O.S.L

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 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.

Per quanto concerne le somme a residuo di recupero dell'evasione si rappresenta che sono di competenza dell' OSL.

## 3.5.2 Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che nel triennio 2021-2023 per quanto attiene soprattutto le spese correnti un buon livello di attendibilità come si evidenzia dal prospetto seguente:

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	€ 35.859.750,42	€ 35.859.750,42	€ 25.583.476,13	€ 71,34	€ 71,34
Titolo 2	€ 14.408.781,06	€ 14.408.781,06	€ 1.302.129,15	€ 9,04	€ 9,04
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DM/0!	#DM/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 50.268.531,48</b>	<b>€ 50.268.531,48</b>	<b>€ 26.885.605,28</b>	<b>€ 53,48</b>	<b>€ 53,48</b>

  

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	€ 33.367.262,77	€ 33.663.731,01	€ 26.288.993,58	78,79	78,09
Titolo 2	€ 17.568.115,68	€ 17.568.115,68	€ 5.418.487,24	30,84	30,84
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00		#DM/0!	#DM/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 50.935.378,45</b>	<b>€ 51.231.846,69</b>	<b>€ 31.707.480,82</b>	<b>62,25</b>	<b>61,89</b>

  

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	€ 34.769.275,07	€ 34.769.275,07	€ 25.826.687,83	74,28	74,28
Titolo 2	€ 17.527.261,36	€ 17.527.261,36	€ 4.659.500,01	26,58	26,58
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DM/0!	#DM/0!
<b>TOTALE</b>	<b>€ 52.296.536,43</b>	<b>€ 52.296.536,43</b>	<b>€ 30.486.187,84</b>	<b>58,29</b>	<b>58,29</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia una variazione in negativo tra l'annualità' 2022 rispetto all'esercizio finanziario 2023

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.774.425,38	€ 7.578.469,52	-195.955,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 517.138,69	€ 500.877,31	-16.261,38
103	acquisto beni e servizi	€ 15.356.420,79	€ 14.997.324,99	-359.095,80
104	trasferimenti correnti	€ 1.601.447,92	€ 1.549.362,00	-52.085,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 645.499,65	€ 621.551,42	-23.948,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.848,00	€ 38.247,85	36.399,85
110	altre spese correnti	€ 392.213,15	€ 540.854,74	148.641,59
<b>TOTALE</b>		<b>€ 26.288.993,58</b>	<b>€ 25.826.687,83</b>	<b>-462.305,75</b>

### **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'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 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	€	10.260.615,80	€ 7.578.469,52
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€	656.739,14	€ 497.705,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>10.917.354,94</b>	<b>€ 8.076.174,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€</b>	<b>148.853,13</b>	<b>€ 549.684,41</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€</b>	<b>10.768.501,81</b>	<b>€ 7.526.490,30</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

L'Organo di revisione ha rilasciato parere n. 21 del 25.10.2024 sulla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2024.

## 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	€ 692.075,23	€ 2.023.773,98	1.331.698,75
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.251.412,24	€ 542.246,35	-3.709.165,89
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.943.487,47</b>	<b>€ 2.566.020,33</b>	<b>-2.377.467,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

## 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 27.184,35.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 18.566,29	€ 95.902,61	€ 27.184,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 18.566,29</b>	<b>€ 95.902,61</b>	<b>€ 27.184,35</b>

#### 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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 17.240.612,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.443.219,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.595.048,74	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 33.278.881,27	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 3.327.888,13	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	€ 621.551,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 2.706.336,71	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 621.551,42	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		1,87%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	11.453.318,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	114.470,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>11.338.848,04</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.404.921,77	€ 11.939.571,26	€ 11.453.318,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 465.350,51	€ 486.252,89	€ 114.470,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.939.571,26</b>	<b>€ 11.453.318,37</b>	<b>€ 11.338.848,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	29.855,00	28.849,00	29.321,00
Debito medio per abitante	399,92	397,01	386,71

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 561.745,37	€ 540.842,99	€ 621.551,42
Quota capitale	€ 465.350,51	€ 486.252,89	€ 114.470,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.027.095,88</b>	<b>€ 1.027.095,88</b>	<b>€ 736.021,75</b>

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 11.453.318,37
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 291.074,13
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 291.074,13
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelvetrano:

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni
FLAG "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" Società Consortile Cooperativa
Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo
ATO Belice Ambiente S.p.A., in fallimento

Relativamente alla Società SRR TRAPANI PROVINCIA SUD il Comune ha in corso procedure per la verifica dei rapporti credito/debito. Le scritture contabili della società S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD e del Comune di Castelvetrano, alla data del 31.12.2023 non risultano allineate, la società sostiene di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dagli esercizi finanziari 2019/2023 ammontanti ad € 332.859,47. Sono in corso le verifiche da parte del Comune sulla effettiva congruità di tale credito che la società ritiene di vantare. L'importo è, comunque, stato accantonato nel risultato di

amministrazione nell' apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Relativamente al (F.L.A.G.) "Il Sole l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" ha comunicato all'ente di vantare crediti nei confronti dell'Ente ammontanti ad € 33.650,00. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito, l'importo è, comunque, stato accantonato dal Comune nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Il CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO ha comunicato di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dall'esercizio finanziario 2023 ammontanti ad € 7.028,08. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito considerato che il Consorzio non ha ancora approvato i rendiconti 2020, 2021, 2022 e 2023. L'importo è, comunque, stato accantonato dal Comune nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Per l' A.T.O. Belice Ambiente S.p.A., dichiarata fallita nel 2016, il Comune ha dichiarato che i crediti vantati dalla società sono rientrati nella competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione insediatosi dopo la dichiarazione di dissesto dell'Ente, intervenuta il 15.02.2019. Le procedure sono state definite a seguito di proposta transattiva formulata dall'Organo sopracitato, formalmente accettata dalla società.

Gli organi di controllo delle Società partecipate non hanno asseverato i crediti/debiti reciproci per cui si invita l'ente a farsi parte attiva per la definizione degli stessi.

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	80.717.814,07	82.180.076,46	-1.462.262,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.410.445,63	60.779.381,37	9.631.064,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>151.128.259,70</b>	<b>142.959.457,83</b>	<b>8.168.801,87</b>
A) PATRIMONIO NETTO	78.875.718,35	78.987.519,21	-111.800,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.299.318,31	17.563.097,33	9.736.220,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	44.953.223,04	46.408.841,29	-1.455.618,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>151.128.259,70</b>	<b>142.959.457,83</b>	<b>8.168.801,87</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	34.132.389,87
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	6.833.071,56
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€</b>	<b>27.299.318,31</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.947.335,81	34.003.848,84	7.943.486,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.174.786,09	31.381.688,44	3.793.097,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-616.677,41	-645.499,65	28.822,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	557.591,72	-993.935,08	1.551.526,80
IMPOSTE	500.877,31	517.138,69	-16.261,38
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.212.586,72</b>	<b>465.586,98</b>	<b>5.746.999,74</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 6.212.586,72 , l' Organo di Revisione rileva il netto miglioramento rispetto all'esercizio 2022 , il cui risultato d'esercizio ammonta ad € 465.586,98

## **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

## **9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio richiamando il contenuto della presente relazione rappresenta le consequenziali proposte, considerazioni e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attenzionare maggiormente i seguenti aspetti:

- rispettare la tempistica di approvazione degli strumenti finanziari;
- attenzionare gli equilibri di bilancio;
- verificare costantemente il FCDE specie per le poste che l'Ente ritiene di escludere;
- monitorare il contenzioso in essere, mediante continuo adeguamento del fondo contenzioso nel rispetto della percentuale di rischio; nonché aggiornamento dell'elenco contenzioso nei termini infra esposti;
- monitorare gli indicatori di bilancio al fine di porre in essere tutte quelle azioni tendenti al miglioramento delle risultanze degli stessi, con intrinseci riflessi sull'efficienza dell'ente;
- attenzionare le risultanze degli indicatori di deficitarietà strutturale;
- monitorare i debiti fuori bilancio, predisporre le iniziative volte ad evitare la formazione di nuovi debiti fuori bilancio, adottando le dovute misure correttive, contabili e finanziarie, eliminando quelle che sono le sacche di inefficienza;
- svolgere attività propulsiva di accertamento e del recupero dell'evasione di tutte le entrate proprie;
- monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di espletare le azioni e le procedure anche coattive per il recupero dei crediti, specie per quelli ultra triennali;
- dotarsi di un idoneo sistema informativo, in relazione ai servizi e alle attività affidate alla società partecipate, che riguardi: 1) i rapporti finanziari reciproci tra ente e società; 2) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società; 3) i contratti di servizio; 4) la qualità dei servizi; 5) il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- svolgere attività puntuale di verifica a fine esercizio dei rapporti di debito e credito con

i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate così come previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, dandone illustrazione nella relazione sulla gestione;

- sensibilizzare gli organismi partecipati al rispetto dei termini per l'approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio e della loro trasmissione all'Ente;
- attenzionare il monitoraggio della cassa vincolata al fine di non attivarsi con reiterati riallineamenti del saldo complessivo;
- monitorare l'indice di tempestività dei pagamenti alla luce dei riflessi della relativa normativa e della recentissima Circolare n.36 della RGS del 08.11.2024.e implementare azioni volte al miglioramento del dato relativo all'annualità 2023;
- attenzionare l'adeguatezza del sistema contabile al fine di un più preciso rispetto della competenza economica, di una corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, di una migliore attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili sulla valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;

## **11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto sopra, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria salvo quanto rilevato, esposto e rappresentato, ai fini dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

### L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT. CLELIA MOGAVERO - PRESIDENTE -* \_\_\_\_\_

*DOTT. FELICE CARLO SGRO' - COMPONENTE -* \_\_\_\_\_