



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICEFCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTROCOMI

DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

## AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

## CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

8 MARZO 2024

COMUNE DI S. GIUSEPPE VESUVIANO  
PROT. N. 12916  
10/07/2024

## Sommario

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	12
2.1 Il risultato di amministrazione	12
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	14
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	16
2.5 Analisi della gestione dei residui	19
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	22
3. GESTIONE FINANZIARIA	23
3.1 Fondo di cassa	23
3.2 Tempestività pagamenti	24
3.3 Analisi degli accantonamenti	27
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	28
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	29
3.4 Fondi spese e rischi futuri	29
3.4.1 Fondo contenzioso	29
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	29
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	29
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	29
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	30
3.5.1 Entrate	30
3.5.2 Spese	33
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	36
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	36
4.2 Strumenti di finanza derivata	38
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39

<b>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	39
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	39
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	39
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	40
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	40
<b>8. PNRR E PNC</b>	43
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	43
<b>(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	43
<b>11.CONCLUSIONI</b>	44

# COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

## Relazione dell'organo di revisione

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

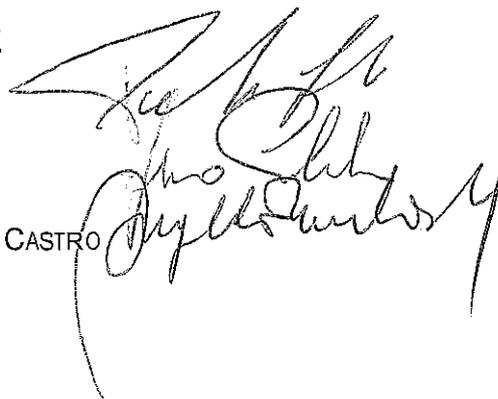
# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANTO PALERMO

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANGELO EMANUELE CASTRO



## Comune di Sant'Agata Li Battiati

### Organo di revisione

Verbale n. 101 del 10/07/2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

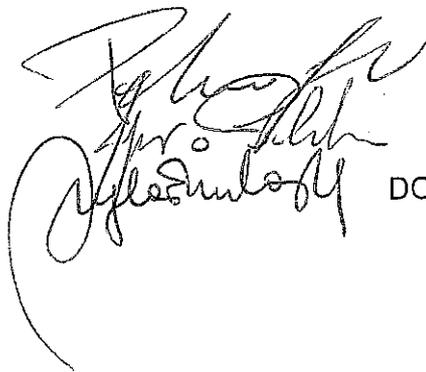
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Sant'Agata Li Battiati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Agata Li Battiati, li 10/07/2024



L'Organo di revisione  
DOTT. SANTO PALERMO  
DOTT. IGNAZIO PLUCHINO  
DOTT. ANGELO EMANUELE CASTRO

## 1. INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione composto dal Dott. Santo Palermo, quale Presidente dal Dott. Ignazio Pluchino e dal Dott. Angelo Emanuele Castro quali componenti, nominati con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 13/09/2021;

◆ ricevuta in data 27/06/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 26/06/2024, 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 (\*\*);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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:

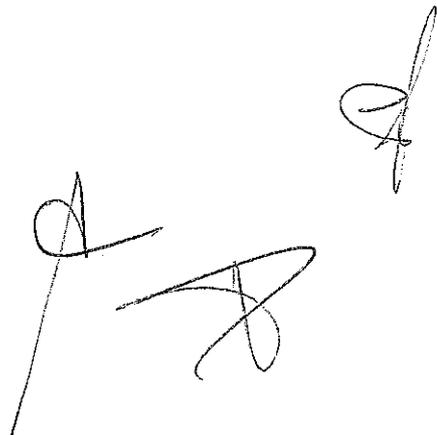


TABELLA 1

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 48
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 31
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### RIPORTANO

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.9.351 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 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 **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, **poiché non sussiste la fattispecie**;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

TABELLA 2a

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
CONCESSIONE DEL SERVIZIO ENERGETICO INTEGRATO (S	SI	NO
	SI	SI
	SI	SI

Impresa: COGIATECH S.R.L.

Contratto in data 28 luglio 2021 n. di rep. 522

Importo contrattuale: euro 3.109.659,85 oltre Iva;

Codice unico progetto: C97G18000030009 - C95B18001590005

Codice identificativo gara: 8511658A60.

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

TABELLA 2b

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Contratto in data 28 luglio 2021 n. di rep. 522	CONCESSIONE DEL SERVIZIO ENERGETICO INTEGRATO (SEI) TRAMITE FINANZA DI PROGETTO per l'efficientamento del sistema energetico di pubblica illuminazione del comune di Sant'Agata Li Battiati. CUP: C97G18000030009 - C95B18001590005. CIG: 8511658A60.	concessione	SI	off balance
		concessione	NO	off balance
		locazione finanziaria	SI	off balance

- 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 reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, **in quanto non sussiste la fattispecie**;

- l'Ente **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 (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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;

-l'Ente, non essendo strutturalmente deficitario, non è tenuto ad ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

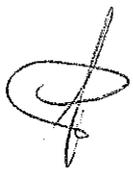
  
  


TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 16.599,25	€ 27.597,27	-€ 10.998,02	60,15%	32,14%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ 7.002,01	€ 18.046,78	-€ 11.044,77	38,80%	27,27%
Impianti sportivi	€ 24.352,00	€ 89.614,71	-€ 65.262,71	27,17%	14,48%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 4.672,47	€ 96.122,81	-€ 91.450,34	4,86%	6,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 52.625,73</b>	<b>€ 231.381,57</b>	<b>-€ 178.755,84</b>	<b>22,74%</b>	

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA



## 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 **disavanzo** di euro 1.878.900,48.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

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

TABELLA 4.a

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(a)</sup>	DISAVANZO 2023 <sup>(b)</sup>	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(c)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(d)</sup>	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	131.212,12	1.745.601,58	1.381.320,62	364.280,96	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	105.931,30	628.801,30	497.579,86	131.221,44	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 - DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197 - DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>2.374.402,88</b>	<b>1.878.900,48</b>	<b>495.502,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

TABELLA 4.b

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
	2023 (6)	Esercizio 2024 (7)	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.381.320,62	48.640,85	131.212,12	131.212,12	1.070.255,53
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	497.579,86	105.931,30	105.931,30	105.931,30	179.785,96
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.878.900,48</b>	<b>154.672,15</b>	<b>237.143,42</b>	<b>237.143,42</b>	<b>1.250.041,49</b>

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)  
(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)  
(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)  
(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che  
(5) Indicare solo importi positivi  
(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente  
(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.644.907,59	€ 8.054.752,73	€ 10.780.978,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.350.491,20	€ 8.596.497,01	€ 11.055.793,08
Parte vincolata (C)	€ 711.317,32	€ 1.247.845,45	€ 1.019.272,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 584.813,15	€ 584.813,15	€ 584.813,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.001.714,08	-€ 2.374.402,88	-€ 1.878.900,48

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 € 284.671,29;
- 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

**TABELLA 6**

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimento	multo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 89.693,88			€ -	€ 89.693,88				
Utilizzo parte vincolata	€ 348.551,88					€ 348.551,88			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.980.883,88	€ -	€ 5.173.807,16	€ 285.000,00	€ 3.047.493,97	€ 685.385,59	€ 197.737,28	€ 16.140,71	€ 584.813,15
Valore monetario della parte	€ 10.429.155,61	€ -	€ 5.173.807,16	€ 285.000,00	€ 3.137.898,85	€ 685.385,59	€ 546.319,16	€ 16.340,71	€ 584.813,15

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

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:

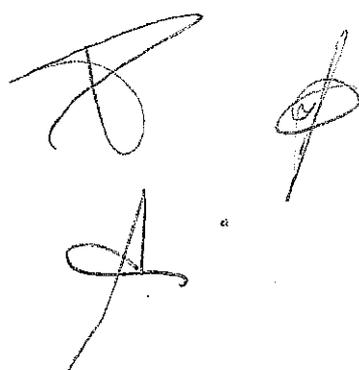


TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.037.516,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.127.633,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.255.633,65
SALDO FPV	€ 872.000,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.128.095,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.122.528,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 811.141,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.290,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.037.516,71
SALDO FPV	€ 872.000,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 183.290,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 438.271,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.616.480,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 10.780.978,58

\*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:



TABELLA 8

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.009.707,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.690.616,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	143.418,85
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.175.671,70</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	858.369,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>317.302,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>284.671,29</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	284.671,29
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.294.378,61</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.690.616,77
Risorse vincolate nel bilancio		428.090,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.175.671,70</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		858.369,16
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>317.302,54</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 sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.294.378,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.175.671,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 317.302,54

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
DEI PERITI E GIURISTI ECONOMICI

- 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;
- 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:

**TABELLA 9a**

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 288.821,13	€ 329.747,23
FPV di parte capitale	€ 1.838.812,56	€ 925.886,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**TABELLA 9b**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -		€ 288.821,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		€ 64.509,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -		€ 224.311,43
- 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 dim ostrare 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:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	267.986,01
Trasferimenti correnti	29.268,75
Incarichi a legali	32.492,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>329.747,23</b>

\*\* specificare

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

TABELLA 9d

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 922.134,73	€ 1.838.812,56	€ 925.886,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 922.134,73	€ 920.788,38	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 918.024,18	€ 925.886,42
- 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:

TABELLA 9e

	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	€ -	€ -	€ -

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

## 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. 6 del 03.06.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento Verbale n. 95 del 11/06/2024).

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. 6 del 03.06.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.202.372,45	€ 1.763.997,53	€ 8.443.942,38	€ 994.432,54
Residui passivi	€ 7.252.991,68	€ 1.955.014,06	€ 4.486.835,98	€ 811.141,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:  
**TABELLA 10b**

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.932.735,57	€ 667.361,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 133.778,50	€ 141.293,51
Gestione servizi c/terzi	€ 56.014,28	€ 2.486,24
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.122.528,35	€ 811.141,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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.

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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 236.422,96	€ 516.891,80	€ 893.623,32	€ 1.267.763,87	€ 1.419.844,40	€ 2.924.196,27	€ 7.258.742,62
Titolo II	€ 17.085,11	€ 36.667,69	€ 0,96	€ 214.713,50	€ 330.627,68	€ 166.976,82	€ 766.071,76
Titolo III	€ 41.710,99	€ 349.226,97	€ 278.966,81	€ 293.999,56	€ 338.452,23	€ 415.170,08	€ 1.717.526,62
Titolo IV		€ 146.971,00	€ 28.000,00	€ 584.712,68	€ 1.065.768,70	€ 247.293,92	€ 2.072.746,30
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 380.992,15			€ 1.500,00		€ 14.752,03	€ 397.244,18
<b>Totale</b>	<b>€ 676.211,21</b>	<b>€ 1.049.757,46</b>	<b>€ 1.200.591,09</b>	<b>€ 2.362.689,61</b>	<b>€ 3.154.693,01</b>	<b>€ 3.768.389,10</b>	<b>€ 12.212.331,48</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.011.744,94	€ 131.545,73	€ 234.422,44	€ 431.347,52	€ 360.995,06	€ 1.628.492,38	€ 3.798.548,07
Titolo II	€ 187.366,78	€ 246,00	€ 29.632,21	€ 162.890,16	€ 52.610,67	€ 462.166,64	€ 894.912,46
Titolo III							€ -
Titolo IV	€ 1.038.807,92	€ 290.981,67		€ 290.981,00	€ 149.674,28		€ 1.770.444,87
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 9.358,11	€ 7.561,22	€ 5.095,42	€ 18.088,75	€ 73.483,10	€ 226.947,02	€ 340.533,62
<b>Totale</b>	<b>€ 2.247.277,75</b>	<b>€ 430.334,62</b>	<b>€ 269.150,07</b>	<b>€ 903.307,43</b>	<b>€ 636.763,11</b>	<b>€ 2.317.606,04</b>	<b>€ 6.804.439,02</b>



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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	14.845,38	50.305,54	386.862,22	811.611,82	744.811,09	2.142.442,40	2.481.977,37	1.716.594,74
	Riscosso c/residui al 31.12	10.359,26	15.540,02	21.760,17	16.807,29	174.482,50	1.429.551,84		
	Percentuale di riscossione	69,78%	30,89%	5,63%	2,07%	23,43%	66,73%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	359.005,91	515.853,32	528.721,27	559.430,20	1.033.863,56	3.717.895,40	4.739.165,55	1.956.285,57
	Riscosso c/residui al 31.12	105.919,31	54.876,80	-	86.470,86	189.596,54	1.528.940,60		
	Percentuale di riscossione	29,50%	10,64%	0,00%	15,46%	19,31%	41,12%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	15.226,70	343.272,70	276.331,63	238.853,32	173.848,82	315.940,73	1.139.279,35	1.059.033,40
	Riscosso c/residui al 31.12	15.226,70	28.015,39	-	-	51.044,42	129.908,04		
	Percentuale di riscossione	100,00%	8,16%	0,00%	0,00%	29,36%	41,12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.983,64	-	-	11.639,85	196.764,30	229.750,16	310.139,96	188.888,97
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	1.394,06	56.984,74	76.519,09		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	12,08%	28,96%	33,31%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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 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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.628.722,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.628.722,77

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.197.101,08	€ 6.233.006,65	€ 6.628.722,77
di cui cassa vincolata	€ 1.947.616,30	€ 1.335.442,69	€ 1.284.859,43

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

TABELLA 13c

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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



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

RIEPILOGO CASSA VINCOLATA AL 01.01.2024	IMPORTO
Avanzo vincolato investimenti	584.812,91
Anticipazione liquidità saldo a debito	256.941,40
Mutui non in tesoreria unica	44.564,40
Trasferimenti PNRR	255.363,74
<b>Subtotale - Vincoli contabili</b>	<b>1.141.682,45</b>
PIGN.GONZALES JUANA JOSEFA+3	600,00
PIGNORAMENTO LOMBARDO AGATA	40.000,00
PIGNORAM.VEF ELETTRICA SAS	2.453,66
PIGN.GONZALES JUANA JOSEFA+3	22.000,00
PIGNORAMENTO CO.GE.MAR.SRL	18.183,32
PIGN.DORO ISAB.E SICURELLA A	13.500,00
PIGN.DORO ISAB.E SICURELLA A	10.500,00
PIGNORAMENTO CAPONI GIOVANNA	640,00
PIGNORAM. SEMINARA GIUSEPPE	11.500,00
PIGNORAM.GRASSO SALVATORE	11.000,00
PIGNORAMENTO PAPALE CONCETTA	12.800,00
<b>Subtotale - Pignoramenti</b>	<b>143.176,98</b>
<b>TOTALE CASSA VINCOLATA</b>	<b>1.284.859,43</b>

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 in quanto non sussiste la fattispecie..

### 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.



Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e competenza	Incassi e pagamenti e residui	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
<b>ENTRATE</b>					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	12.128.479,13	5.295.405,97	820.007,97	6.115.413,94	50,42%
2 - Trasferimenti correnti	2.739.919,90	1.493.583,96	21.862,47	1.515.446,43	55,31%
3 - Entrate extratributarie	2.245.280,13	443.512,31	157.853,52	601.365,83	26,78%
4 - Entrate in conto capitale	6.411.776,83	686.511,13	758.499,57	1.445.010,70	22,54%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	41.847,72	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.651.440,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.593.308,96	1.252.402,84	5.774,00	1.258.176,84	6,11%
<b>Totale</b>	<b>46.812.053,49</b>	<b>9.171.416,21</b>	<b>1.763.997,53</b>	<b>10.935.413,74</b>	<b>23,36%</b>
<b>USCITE</b>					
1 - Spese correnti	12.701.245,49	6.099.557,80	1.096.358,49	7.195.916,29	56,66%
2 - Spese in conto capitale	6.803.571,30	939.889,27	821.082,47	1.760.971,74	25,88%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.195.738,33	505.027,64	0,00	505.027,64	42,24%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	2.651.440,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.322.954,26	1.040.207,85	37.573,10	1.077.780,95	5,30%
<b>Totale</b>	<b>43.674.950,20</b>	<b>8.584.682,56</b>	<b>1.955.014,06</b>	<b>10.539.696,62</b>	<b>24,13%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non 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;

- 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 -8,090 giorni.

**Si registra che l'ente rispetta ampiamente i termini normativamente previsti per il pagamento dei debiti commerciali;**



- 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 127.317,07;

Comunicazione

In corso

Aggiornato al 17/01/2024

AGGIORNA

Calcolato da PCC

Sintesi Vista estesa

Importo scaduto e non pagato  
1,90 mln €

Note di credito  
-1,77 mln €

Totale importo scaduto e non pagato  
127.317,07 €

Tempo medio ponderato di pagamento  
26 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo  
-5 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio  
5,36 mln €

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente *ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 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.

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

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 6.938.057,65.

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 **2.122.528,35** 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 **1.510.281,78**, 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente alla data del 31/12/2023 non hanno ancora comunicato il loro bilancio al fine di verificare se hanno subito perdite nel corso dell'esercizio.

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società In house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni
S.R.R. Catania Area Metropolitana	5103780879	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,0123
ACOSET S.p.A.	132380874	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,02
Consorzio d'Ambito Territoriale Ottimale Catania Acque in liquidazione	4042740870	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,0259
Simeto Ambiente S.p.A.	4028260877	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,0275
Assemblea Territoriale Idrica Catania	93217970875	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,0091
Servizi Idrici Etnei S.p.A.	4,201E+09	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,0028

Pertanto, facendo riferimento all'esercizio 2022, si rileva un risultato d'esercizio consolidato positivo di € 1.421.512,00, in conseguenza del quale, l'ente non ha l'obbligo di procedere alla costituzione del "Fondo perdite aziende e società partecipate".

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	36.652.379,00	36.652.379,00
Riserve	10.044.051,00	9.625.514,00
<i>riserve da capitale</i>	2.047.758,00	2.047.758,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.416.580,00	1.242.644,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		6.335.112,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.579.713,00	
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	1.421.512,00	-543.818,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-959.151,00	-416.097,00
Riserve negative per beni indisponibili	-244.602,00	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>46.914.189,00</b>	<b>45.317.978,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>46.914.189,00</b>	<b>45.317.978,00</b>

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

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 560.248,00, 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.

In tal senso, il Settore 1°, protocollo n. 10533 del 06.06.2024, ha prodotto una propria relazione riportante i procedimenti a contenzioso pendenti e la percentuale di rischio di soccombenza.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.900,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.867,71
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.768,54</b>

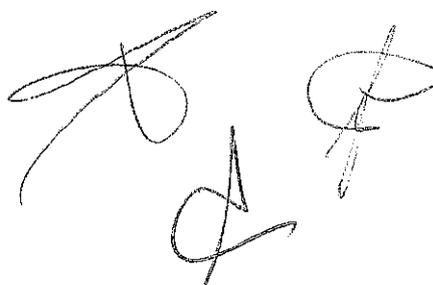
#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni, l'Ente non ha proceduto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

#### 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 € 937.030,35, ripartito nelle seguenti voci:

- Fondo passività potenziali € 845.248,00
- fondo indennità di fine mandato € 5.768,54
- Utilizzo FAL € 86.013,81.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### 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:

TABELLA 16

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	7.302.049,20	7.924.514,76	8.219.802,24	112,57	103,72
Titolo 2	1.767.712,12	2.019.785,33	1.660.560,78	93,94	82,21
Titolo 3	906.098,00	906.098,00	858.682,37	94,77	94,77
Titolo 4	3.638.872,00	3.634.415,80	933.805,05	25,66	25,69
Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>13.614.731,32</b>	<b>14.484.813,89</b>	<b>11.672.650,44</b>	<b>85,74</b>	<b>80,59</b>

La tabella dimostra un ottimo grado di attendibilità tra previsioni e accertamenti

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARI/TARES	Si	Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi e canoni	Si	Si
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 di euro 2.142.442,40 sono **diminuite** di euro 153.793,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto delle minori riscossioni di versamenti spontanei.

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.

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 di euro 3.717.995,40 sono **aumentate** di euro 1.370.053,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto degli accertamenti degli anni precedenti non incassati.



### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

**TABELLA 18a**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 500.000,00	€ 436.862,68	€ 453.089,55
Riscossione	€ 495.863,67	€ 436.862,68	€ 452.117,33

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

**TABELLA 18b**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 500.000,00	€ 51.248,95	10,25%
2022	€ 436.862,68	€ 62.259,69	14,25%
2023	€ 453.089,55	€ 168.853,99	37,27%

### 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:

**TABELLA 18c**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
accertamento	€ 230.000,00	€ 258.711,67	€ 315.940,73
riscossione	€ 88.567,70	€ 84.862,85	€ 129.908,04
%riscossione	38,51	32,80	41,12

La quota vincolata risulta destinata come segue:

**TABELLA 18d**

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 315.940,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 186.032,69
entrata netta	€ 129.908,04
destinazione a spesa corrente vincolata	79.800,00
% per spesa corrente	61,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari



al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 di euro 229.750,16 sono *diminuite* di euro 7.539,84 rispetto a quelle dell'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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 742.810,01	€ 29.919,45	€ 174.102,89	€ 639.543,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 614.160,06	€ 22.931,87	€ -	€ 530.398,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.356.970,07</b>	<b>€ 52.851,32</b>	<b>€ 174.102,89</b>	<b>€ 1.169.941,85</b>

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.073.205,56	
Residui riscossi nel 2023	€ 121.418,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 2.951.786,81	96,05%
Residui della competenza	€ 1.304.118,75	
Residui totali	€ 4.255.905,56	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.818.028,08	89,71%

In merito si auspica una miglioramento della capacità di riscossione.



### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

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	10.159.071,37	11.125.104,37	8.057.797,41	79,32	72,43
Titolo 2	5.352.984,57	5.367.177,42	2.327.942,33	43,49	43,37
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>15.512.055,94</b>	<b>16.492.281,79</b>	<b>10.385.739,74</b>	<b>66,95</b>	<b>62,97</b>

La tabella dimostra un buon grado di attendibilità tra previsioni e gli impegni.

#### Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.730.321,99	€ 1.963.608,60	233.286,61
102 imposte e tasse a carico ente	€ 130.801,81	€ 181.416,74	50.614,93
103 acquisto beni e servizi	€ 4.139.154,62	€ 5.050.339,48	911.184,86
104 trasferimenti correnti	€ 277.462,43	€ 225.363,15	-52.099,28
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 157.799,24	€ 121.510,63	-36.288,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.162,86	€ 19.201,50	-1.961,36
110 altre spese correnti	€ 133.267,01	€ 166.610,08	33.343,07
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.589.969,96</b>	<b>€ 7.728.050,18</b>	<b>1.138.080,22</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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 83.318,87.

Nell'anno di riferimento, la spesa (comprensiva di oneri riflessi a carico dell'ente) sostenuta ammonta ad € 35.420,43;

- 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.509.068,61	€ 1.963.608,60
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 158.276,03	€ 132.329,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 240.128,90
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.667.344,64</b>	<b>€ 2.336.067,45</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 276.145,34	€ 297.058,99
(-) 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>€ 2.391.199,30</b>	<b>€ 2.039.008,46</b>
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06/12/2023 verbale n. 79, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 661.216,41	€ 1.362.055,91	700.839,50
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 40.000,00	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 661.216,41</b>	<b>€ 1.402.055,91</b>	<b>740.839,50</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.

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

### 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 190.257,58, tutto di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 59.964,35	€ 130.497,34	€ 190.257,58
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 128.208,88		
<b>Totale</b>	<b>€ 188.173,23</b>	<b>€ 130.497,34</b>	<b>€ 190.257,58</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 170.000,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fonti propri;

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

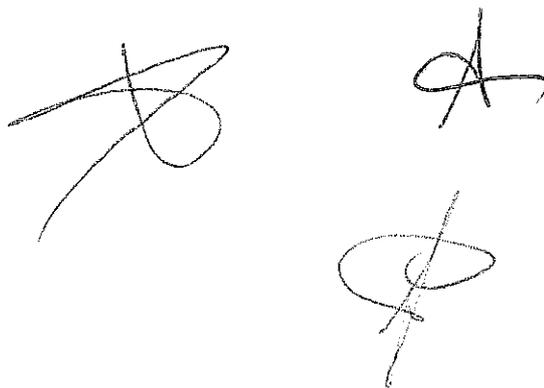
- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

##### 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
1,5%	1,17%	0,81%



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

**TABELLA 22a**

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

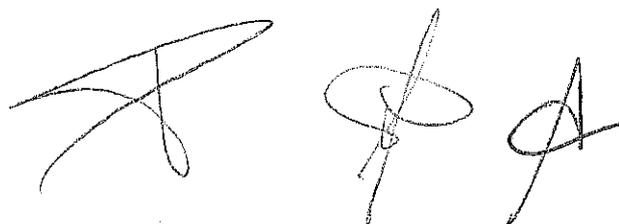
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.930.842,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.974.393,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 700.527,71	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 10.605.763,28</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.060.576,33</b>	
<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)	€ 85.415,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 975.161,31</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 85.415,02</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,81%</b>

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.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	2.234.787,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	423.834,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>1.810.953,80</b>

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.027.882,08	€ 2.637.528,68	€ 2.234.787,81
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 390.353,40	-€ 407.561,03	-€ 423.834,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.637.528,68</b>	<b>€ 2.229.967,65</b>	<b>€ 1.810.953,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.330,00	9.351,00	9.271,00
Debito medio per abitante	282,69	238,47	195,34

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 120.018,21	€ 102.810,59	€ 85.415,02
Quota capitale	€ 390.353,40	€ 407.561,03	€ 423.834,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 510.371,61</b>	<b>€ 510.371,62</b>	<b>€ 509.249,03</b>

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

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso per € 308.046,15.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati per € 49.928,00 di cui 49.893,00 vincolati ed evidenziati nel prospetto A2 del rendiconto 2023 ed 35,00, che in sede di assestamento dovrà prevedere tra gli stanziamenti di spesa.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Si prende atto che, alla data del 24/06/2024 risultano pervenute le comunicazioni, asseverate dai rispettivi organi di revisione, sulle situazioni debitorie/creditorie nei confronti dell'ente comunale da parte delle seguenti società:

- Acoset S.p.A.;
- Servizi Idrici Etnei S.p.A.;

L'Ente con propria nota dà atto che è stata riscontrata coerenza con quanto comunicato.

Questo Organo di revisione, in quanto non coinvolto, non ha partecipato alle operazioni di asseverazione.

### 6.2 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.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 11/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.



#### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

#### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023



Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

**TABELLA 24°**

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	56.832.353,34	55.144.732,99	1.687.620,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.902.996,60	12.261.570,94	-358.574,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>68.735.349,94</b>	<b>67.406.303,93</b>	<b>1.329.046,01</b>
A) PATRIMONIO NETTO	46.201.811,58	46.503.233,07	-301.421,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.889.275,49	2.610.662,26	2.278.613,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.112.153,26	12.055.772,47	-943.619,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.532.109,61	6.236.636,13	295.473,48
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>68.735.349,94</b>	<b>67.406.303,93</b>	<b>1.329.046,01</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	987.647,64	1.935.916,16	-948.268,52

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

**TABELLA 24b**

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.271.324,46
FSC +	€ 6.938.057,65
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.949,37
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 12.212.331,48</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

**TABELLA 24c**

Debiti +	€ 11.112.153,26
Debiti da finanziamento -	€ 6.068.198,11
Saldo IVA (se a debito) -	€ 9.958,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 1.770.444,87
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 6.804.442,02</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	36.652.378,95
	<i>Riserve</i>	€	10.677.781,95
Allb	da capitale	€	2.047.757,51
Allc	da permessi di costruire	€	1.542.272,07
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	7.087.752,37
Allf	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	427.113,41
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	51.404,86
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	752.640,77
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	46.201.811,58

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	11.055.793,06
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	2.486.799,44
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>8.568.993,62</b>
utilizzo fal	86.013,81
fcde	6.938.057,65
crediti stralciati dalla finanziaria ma al patrimonio	3.344.353,33
	4.889.275,49



Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.920.178,00	9.696.391,48	1.223.786,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.253.009,97	7.726.168,52	3.526.841,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-121.157,78	-157.776,83	36.619,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	165.704,82	-273.918,45	439.623,27
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-288.284,93</b>	<b>1.538.527,68</b>	<b>-1.826.812,61</b>

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

## 10. CONTROLLI RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti richiama a

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
Associazione Nazionale  
Centri di Ricerca e Consulenza

titolo di informativa specifica quanto segue in relazione allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, anche allo scopo di contribuire all'individuazione delle possibili aree oggetto di interventi di miglioramento.

**CONTROLLI**

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *ricorso ad anticipazioni di tesoreria,*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *il miglioramento del fondo cassa rispetto agli esercizi precedenti;*
- *una tempestività dei pagamenti media ponderata positiva di -8,090 gg;*
- *un ottimo grado di attendibilità tra previsioni ed accertamenti;*
- *un buon grado di attendibilità tra previsioni e gli impegni;*
- *una moderata capacità di riscossione dei residui attivi; l'analisi dei residui rileva una consistente quantità di poste attive e il loro grado di anzianità che incidere negativamente sul risultato di amministrazione;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *il miglioramento del risultato di amministrazione;*
- *una costante riduzione dell'indebitamento.*

**11.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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANTO PALERMO

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANGELO EMANUELE CASTRO