

COMUNE DI CERDA

Provincia di Palermo

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. DANILO AMBRA

Comune di CERDA

Organo di revisione

Verbale n. 73 del 13/06/2024

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 Cerda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13/06/2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Danilo Ambra revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 17/07/2023;

◆ ricevuta in data 24/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 23/05//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):

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 24/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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:

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

◆ 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. 4.932 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**, in quanto ha approvato il bilancio stabilmente riequilibrato in data 21/01/2022 con delibera n. 3 di pari data che ha concluso lo stato di dissesto avviato in data 23/02/2017;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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** 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha utilizzato avanzo di amministrazione;
- l'Ente non ha in essere 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;
- 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, entro il 31/01/2024, 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;

- 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;

- 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 7.263.434,12

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.585.551,72
RISCOSSIONI	(+)	2.408.578,23	10.190.061,74	12.598.639,97
PAGAMENTI	(-)	242.289,11	9.610.281,55	9.852.570,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.331.611,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.331.611,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.226.718,40	1.494.048,68	11.720.765,08
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	996.746,61	912.892,52	1.909.639,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			181.504,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			7.697.636,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽⁴⁾	(=)			7.263.434,12

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.670.089,68	€ 6.700.160,68	€ 7.263.434,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.315.288,57	€ 4.111.319,22	€ 4.626.384,60
Parte vincolata (C)	€ 546.190,30	€ 701.610,72	€ 1.013.712,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 808.590,81	€ 887.220,74	€ 1.467.220,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 156.115,81

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ci sono risorse da restituire allo Stato per l'avvenuta corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	€ 11.684.110,42
Impegni	€ 10.523.184,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.160.926,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.733.258,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.879.302,86
SALDO FPV	-€ 146.044,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 67.250,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.618,36

M

Minori residui passivi riaccertati (+)	€	532.769,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	548.401,54
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.160.926,35
SALDO FPV	-€	146.044,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	548.401,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	5.700.150,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	7.263.434,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023		

Equilibri di bilancio dell'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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.514.405,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	383.108,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	240.659,66
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		690.637,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	702.957,02
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		187.680,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		71.476,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.476,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.476,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.585.881,90
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		383.108,36
Risorse vincolate nel bilancio		240.659,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		962.113,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		702.957,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		259.156,86

14

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €1.585.881,90
- W2 (equilibrio di bilancio): €.....962.113,88
- W3 (equilibrio complessivo): €.....259.156,86

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 88.941,94	€ 181.604,15
FPV di parte capitale	€ 7.644.316,47	€ 7.697.698,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 91.234,84	€ 88.941,94	€ 181.604,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 87.526,55

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 3.650,47	€ 4.000,86	€ 11.379,75
- 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	€ 87.584,37	€ 84.941,08	€ 82.697,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	93.524,28
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.053,32
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro: Azioni di surroga nei confronti di terzi(**)	86.026,55
Totale FPV 2023 spesa corrente	181.604,15

** 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.400.505,56	€ 7.644.316,47	€ 7.697.698,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.711.949,24	€ 2.841.918,24	€ 765.603,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.688.556,32	€ 4.802.398,23	€ 6.932.094,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 33 del 22/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 59 del 20/03/2024).

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. 33 del 22/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.619.662,88	€ 2.408.578,23	€ 10.226.716,40	€ 15.631,75
Residui passivi	€ 1.771.805,51	€ 242.289,11	€ 996.746,61	€ 532.769,79

TABELLA 10a

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.791.702,50	€ 203.632,62	€ 248.057,29	€ 212.330,91	€ 391.842,78	€ 483.507,73	€ 3.331.073,83
Titolo II	€ -	€ 8.756,40	€ -	€ 6.735,40	€ 54.835,18	€ 332.109,57	€ 402.436,55
Titolo III	€ 226.906,63	€ 31.749,57	€ 112.837,81	€ 150.939,04	€ 97.632,24	€ 189.099,58	€ 789.164,87
Titolo IV	€ 171.834,39	€ 117.811,86	€ 1.675.135,37	€ 1.775.575,07	€ 2.604.045,70	€ 417.610,25	€ 6.762.012,64
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 212.559,03	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 86.026,55	€ 298.585,58
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 131.796,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.695,00	€ 137.491,61
Totale	€ 2.534.799,16	€ 361.950,45	€ 2.036.030,47	€ 2.145.580,42	€ 3.148.355,90	€ 1.494.048,68	€ 11.720.765,08

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 72.181,51	€ 76.690,24	€ 32.629,38	€ 38.250,17	€ 105.131,16	€ 854.560,66	€ 1.179.443,12
Titolo II	€ 570.646,84	€ -	€ 92.168,60	€ -	€ -	€ 30.085,20	€ 692.900,64
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 1.928,34	€ 389,32	€ 200,00	€ 4.539,05	€ 1.992,00	€ 28.246,66	€ 37.295,37
Totale	€ 644.756,69	€ 77.079,56	€ 124.997,98	€ 42.789,22	€ 107.123,16	€ 912.892,52	€ 1.909.639,13

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

M

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al	
								31.12.2022	31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	460.460,92	293.479,90	240.795,61	175.268,44	150.484,26	120.527,20	101.603,17	80.691,92
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	31.091,29	0,00	255,01	18.924,03		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	12,91%	0,00%	0,17%	15,70%		
TARSU/TIATARI/TARES	Residui iniziali	2.288.771,12	2.238.604,12	2.327.114,75	2.582.123,84	2.865.626,28	3.008.935,82	3.228.707,27	2.953.298,54
	Riscossoc/residui al 31.12	241.323,78	163.417,48	191.831,30	187.310,38	353.242,46	243.782,75		
	Percentuale di riscossione	10,54%	7,30%	8,24%	7,31%	12,33%	8,10%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	11.563,77	7.999,70	7.378,42	7.092,88	7.083,16	10.100,35
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	95,42	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,83%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.675,00	4.957,90	3.830,70	2.155,70	4.773,82	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	1.675,00	4.668,20	1.675,00	0,00	2.618,12	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	94,16%	43,73%	0,00%	54,84%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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, infatti le entrate

accertate al Titolo 9 denominato Entrate per conto terzi e partite di giro risultano essere € 5.264.987,23, così come gli impegni assunti al Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro risultano essere € 5.264.987,23.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.331.611,03
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	5.331.611,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.331.611,03

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.625.772,57	€ 2.585.551,72	€ 5.331.611,03
di cui cassa vincolata	€ 2.625.772,57	€ 2.585.551,72	€ 4.044.012,47

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.715.686,50	€ 1.715.686,50	€ 1.995.500,40
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 1.082.990,16	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
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.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'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;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 44,59 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 642.661,20

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 **non 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 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., Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 il F.C.D.E. è calcolato esclusivamente con il metodo ordinario;

M

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non 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 3.286.586,40 come si evince dalla seguente tabella:

Capitoli	Denominazione	Importo minimo Acc.	Importo effettivo Acc.	Tipo di Calcolo
1001	Imposta Municipale Propria	80.691,92	80.691,92	A
1101	Acc. IMU Tasi ICI anni prec.	-	-	A
19100	Servizio idrico canone di depurazione	29.029,86	29.029,86	A
3000	TARSU	641.189,42	641.189,42	A
3001	Acc. Tarsi anni precedenti	-	-	A
3004	IUC - Tassa Rifiuti TARI	2.312.109,12	2.312.109,12	A
16800	Proventi sanzioni al codice della strada	5.269,50	5.269,50	A
16801	Proventi (quota comune) sanzioni cds	4.830,85	4.830,85	A
18900	Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)	205.357,02	205.357,02	A
19000	Servizio idrico : quota tariffa servizio fognatura	8.108,71	8.108,71	A
	Totale	3.286.586,40	3.286.586,40	

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato cautelativamente la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, il Responsabile dei Servizi Finanziari ha dichiarato la congruità del Fondo nella relazione sulla gestione allegata al Rendiconto anno 2023

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha accantonato la somma 712.215,30 quale fondo anticipazione di liquidità D.L: 34 del 19.05.2020.

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 passività potenziali (contenzioso) per euro 378.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco non percepisce alcuna indennità.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 pari ad euro 229.582,90, prevedendo un ulteriore accantonamento per l'esercizio 2023 di euro 89.941,94 che si aggiungono ai 139.640,96 accantonati nel risultato d'amministrazione 2022.

Con delibera di G. M. n. 11 del 28 febbraio 2023 è stato determinato il fondo di garanzia debiti commerciali accantonare nel fondo per nell'esercizio 2023 di cui si riporta di seguito il relativo calcolo di quantificazione:

a) Stock debito commerciale 2022 € 626.403,56

b) Stock debito ricevuti nel 202 € 191.482,34

c) Fatture Pervenute nel corso dell'esercizio 2022 € 1.440.000,00

d) Ritardo annuale pagamenti 32

Importo totale Macr. Agg. 103 (acquisto beni e serv.) al netto delle spese finanziate da entrate a natura vincolata € 1.566.266,32

Ammontare del fondo di garanzia dei debiti commerciali (5% minimo) = € 78.313,32

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono state accantonate somme sul Fondo spese e rischi futuri, determinate 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, in quanto le somme sono state accantonate sulla voce "fondo passività potenziali".

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:

M

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.661.257,41	2.666.167,13	2.390.367,42	89,82	89,66
Titolo 2	1.738.230,95	1.790.006,41	1.634.608,64	94,04	91,32
Titolo 3	1.491.908,79	1.585.725,01	1.521.997,74	102,02	95,98
Titolo 4	1.368.352,55	1.735.540,93	786.122,84	57,45	45,30
Titolo 5	-	-	-	#DN/O!	#DN/O!
TOTALE	7.259.749,70	7.777.439,48	6.333.096,64	87,24	81,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	387.781,91	201.907,92
TARSU/TIA/TARI/TARES	899.755,89	
Sanzioni per violazioni codice della strada	7.036,10	
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate del 2,24% pari ad Euro 8.489,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 mantenendosi in linea con l'esercizio precedente. Si specifica che l'accertamento viene effettuato nell'anno in cui avviene l'incasso per ragioni cautelative.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite dello 0,69 pari ad Euro 6.234,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 mantenendosi in linea con l'esercizio precedente.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 10.871,83	€ 40.941,24	€ 27.465,46
Riscossione	€ 10.871,83	€ 40.941,24	€ 27.465,46

Tali importi non sono stati utilizzati al finanziamento della spesa al titolo 1.

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 558,25	€ 4.144,25	€ 7.036,10
riscossione	€ 558,25	€ 4.144,25	€ 7.036,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 7.036,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 7.036,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.518,05
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per investimenti	0,00%

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

Non sono stati riscontrati proventi relativi ai fitti attivi e canoni patrimoniali.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** 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 Compattezza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 201.907,92	€ 201.907,92	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.539,15	€ 3.539,15	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 205.447,07	€ 205.447,07	€ -	€ -

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.

M

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate* FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	5.838.763,71	4.393.097,22	#DIV/0!	75,24
Titolo 2	0,00	7.025.715,04	5.761.479,75	#DIV/0!	82,01
Titolo 3	0,00	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	0,00	12.864.478,75	10.154.576,97	#DIV/0!	78,94

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	0,00	6.112.289,11	3.950.766,30	#DIV/0!	64,64
Titolo 2	0,00	30.217.276,65	8.250.576,33	#DIV/0!	27,30
Titolo 3	0,00	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	0,00	36.329.565,76	12.201.342,63	#DIV/0!	33,59

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	6.551.339,09	6.701.840,49	4.678.233,55	71,41	69,81
Titolo 2	8.986.331,04	9.353.519,42	8.444.989,56	93,98	90,29
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	15.537.670,13	16.055.359,91	13.123.223,11	84,46	81,74

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.784.242,15	€ 1.891.791,55	107.549,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 117.745,06	€ 120.558,02	2.812,96
103 acquisto beni e servizi	€ 1.634.225,73	€ 1.688.918,13	54.692,40
104 trasferimenti correnti	€ 225.470,98	€ 192.596,12	-32.874,86
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 10.499,49	€ 8.980,65	-1.518,84
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.328,89	€ 6.044,00	-10.284,89
110 altre spese correnti	€ 73.312,06	€ 587.740,93	514.428,87
TOTALE	€ 3.861.824,36	€ 4.496.629,40	634.805,04

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 che risulta di euro 2.417.433,74;
- 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.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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	€ 2.244.822,26	€ 1.891.791,55
Spese macroaggregato 103	€ 8.519,36	
Irap macroaggregato 102	€ 148.340,00	€ 120.558,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 15.752,12	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese al personale (A)	€ 2.417.433,74	€ 2.012.349,57
(-) Componenti escluse (B)	€ 138.504,81	€ 116.721,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.278.928,93	€ 1.895.627,77
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

M

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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	€ 520.631,89	€ 506.563,04	-14.068,85
203 Contributi agli investimenti	€ 64.276,96	€ 222.376,24	158.099,28
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 21.351,01	€ 18.351,57	-2.999,44
TOTALE	€ 606.259,86	€ 747.290,85	141.030,99

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 444.597,87 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, sorti per la quasi totalità nel periodo in cui l'ente era in stato di dissesto fra il 2017 e il 2022, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.154,23	€ 10.271,93	€ 85.811,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 71.146,72		€ 358.785,94
Totale	€ 83.300,95	€ 10.271,93	€ 444.597,87

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio:

14

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
36,19 %	21,22 %	19,00%

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)	€ 2.261.822,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.862.959,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 556.703,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.681.486,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 468.148,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 8.980,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 459.167,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.980,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		19,18%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 640.788,60	€ 519.123,03	€ 443.413,87
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 86.026,55
Prestiti rimborsati (-)	-€ 107.751,68	-€ 61.615,09	-€ 14.276,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 13.913,89	-€ 14.094,07	-€ 429.137,28
Totale fine anno	€ 519.123,03	€ 443.413,87	€ 86.026,55
Nr. Abitanti al 31/12	4.942,00	4.932,00	4.932,00
Debito medio per abitante	105,04	89,91	17,44

In altre variazioni assume rilievo il fatto che nel 2023 sia stata data corretta contabilizzazione alle anticipazioni di liquidità preesistenti. Inoltre si registra un nuovo prestito a breve termine contratto con la Cassa DD.PP., già accertato negli anni trascorsi e successivamente eliminato, che non prevede un piano ammortamento periodico un rimborso della rata finale senza addebito di interessi con scadenza nell'esercizio 2028

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), non risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Partecipate	Attività svolta	% posseduta
Ecologia e ambiente Spa	Gestione integrata ciclo raccolta rifiuti	4,584
Autorità Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1	In Liquidazione ai sensi della L. R. n. 2 del 09.01.2013	4,895
Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie Himera	Sviluppo Turistico	1,20
SSR Palermo Provincia Est - SS.C.P.A	Gestione raccolta rifiuti	3,20

Agenzia di programmazione e di gestione territoriale ed Ambientale Valle del Torto e dei Feudi	Interventi di diversa natura finalizzati alla promozione dello sviluppo locale del territorio	5,50
Himera Sviluppo 2010 – Società Consortile a. r.l. – in Liquidazione	Sviluppo Economico Sociale e Civile	10,50
Asmeil Consortile a.r.l.	Attività e funzioni di centrale di Committenza di cui agli artt. 37 e 38 del D. Lgs 18 aprile 2016 n. 50	0,129
Amap S. p. A.	Società del servizio Idrico Integrato raccolta Rifiuti	0,012
Tirreno Meridionale – Cefalù – Termini Im.	Istituzione autorità Urbana e definizioni strategie urbane (SIRU)	

Società Ecologia e Ambiente Spa. - In liquidazione ha lo scopo sociale la gestione unitaria ed integrata dei rifiuti secondo i criteri di economicità, efficienza nell'ambito territoriale ottimale in aderenza alle direttive europee ed alle vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia di rifiuti. La società a seguito della Legge Regionale n. 9/2010 è stata posta in liquidazione e conseguenzialmente è tenuta, fino al definitivo avvio della SRR a garantire la continuità dell'espletamento del servizio di raccolta rifiuti.

Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1 - E' stata istituita ai sensi e per gli effetti dell'art. 9 della L. n. 36 del 1994, recepita con la Legge Regionale 27 aprile 1999 n. 10 ed in attuazione del Decreto del Presidente della regione del 07.08.2001. La finalità consisteva nel garantire:

- la gestione unitaria all'interno dell'ambito dei servizi idrici sulla base di criteri di efficienza ed economicità e con vincolo della reciprocità di impegni;
- livelli standard di qualità e di consumo omogenei ed adeguati nella organizzazione ed erogazione dei servizi idrici;
- la protezione, la utilizzazione ottimale e compatibile, delle risorse idriche destinate ad uso idropotabile;
- la salvaguardia e la riqualificazione degli acquiferi secondo gli standard e gli obiettivi stabiliti dalla programmazione regionale e di bacino;
- la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi privilegiando le azioni finalizzate al risparmio idrico ed al riutilizzo delle acque reflue;
- l'unitarietà del regime tariffario nell'ambito territoriale ottimale definito in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;

La società di gestione del servizio risulta in liquidazione ai sensi della L. R. n. 2 del 09.01.2013 ed il servizio, per quanto attiene il Comune di Cerda, è stato assunto in via sostitutiva con delibera del c.c. n. 12 del 07.03.2015 a seguito del fallimento del precedente gestore APS (Acque Potabili siciliane).

Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie Ed Himera - E' stato istituito con decreto n.35/GAB del 13.06.2012 dall'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo, persegue le seguenti Finalità:

- redigere un programma annuale e pluriennale seguendo le linee guide predefinite ed in accordo con l'ente Provincia regionale, sullo sviluppo turistico dell'area, coordinando le strategie e le azioni con gli attori territoriali coinvolti;
- Progettare ed attuare attività e processi di aggregazione e di integrazione tra le imprese agenti nella costruzione dei club di prodotti territoriali;
- Ottimizzare l'uso delle risorse del territorio secondo una logica di integrazione;
- sostenere le attività ed i processi di aggregazione e di integrazione tra le imprese turistiche nell'ambito della promo-commercializzazione per distretto e per club di prodotto;
- armonizzare e coordinare i diversi intersettoriali ed infrastrutturali necessari alla qualificazione ed alla specializzazione dell'offerta turistica delle aree urbane, costiere ed interne;
- Sostenere la diffusione dell'innovazione a supporto dei prodotti turistici territoriali, migliorando la gestione ed il servizio al turista;
- Programmare e supportare interventi formativi e di specializzazione delle conoscenze del personale delle imprese turistiche, con priorità per gli adeguamenti dovuti a normative di sicurezza, per la classificazione e la standardizzazione dei servizi turistici, con particolare riferimento allo sviluppo di marchi

di qualità, di certificazione ecologica e di qualità, nonché alla tutela dell'immagine del prodotto turistico locale;

- definire e gestire il marchio territoriale e di club di prodotto;
- creare e curare il funzionamento delle filiere produttive legate alla spesa turistica.

S.S.R. Palermo Provincia EST S.C.P.A. - E' costituita a norma dell'art. 2615-ter del codice civile ed in ossequio all'art. 6 comma 1 della L.R. 8 aprile 2010 n. 9. La società ha quale oggetto sociale l'esercizio delle funzioni previste dagli art. 200, 202, 203, del decreto Lgs 3 aprile 2006, n. 152. In tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, e provvede all'espletamento delle procedure per l'individuazione del gestore del servizio integrato di gestione rifiuti, con le modalità di cui all'art. 15 della L. R. 08.04.10 n. 9.

Agenzia Di Programmazione E Di Gestione Territoriale Ed Ambientale Valle Del Torto E Dei Feudi – Costituita ai sensi dell'art. 18 della L. R. n. 9/1986 e dell'art. 22 della L. R. 142/90 e ss. mm. ii., ha come oggetto sociale la promozione di tutte le iniziative che possono contribuire ad uno sviluppo del sistema economico del territorio e dell'ambiente. La società ha la durata fino al 31.12.2050, si è provveduto a comunicare il recesso a partire dal 01 gennaio 2020.

Himera sviluppo 2010 – società Consortile a.r.l. – E' costituita ai sensi dell'art. 22, comma 3, lettera e) della legge n. 142/90 e ss. mm. ii. Ed ai sensi dell'art. 2615 del Codice Civile. E' stata costituita per seguire finalità d'interesse pubblico senza fini di lucro, ed ha per oggetto lo sviluppo economico, sociale e civile dell'area rappresentata dal territorio dei Comuni soci. Il Comune di Cerda con delibera di C.C. n. 43 del 17.12.2014 ha deliberato il recesso a partire dal 01.01.2016.

Amell Consortile a.r.l. centrale di Committenza in House. – La società ha per oggetto sociale l'esercizio delle attività e funzioni di centrale di committenza di cui agli artt. 37 e 38 del Decreto Legislativo del 18 aprile 2016 n. 50 e sue successive modifiche ed integrazioni limitatamente agli enti soci, assicurando agli stessi il rapporto organizzativo, gestionale e tecnologico. Il comune di Cerda con delibera di C.C. n. 41 del 19.06.2019 ha deliberato l'adesione.

AMAP Spa – La società ha per oggetto lo svolgimento, per conto e nell'interesse dei propri soci committenti, del Servizio Idrico Integrato, affidato dall'ente d'Ambito e da assicurare nei termini previsti nella relativa convenzione di gestione approvata e sottoscritta dallo stesso ente d'Ambito. In particolare ha per oggetto, la gestione del Servizio Idrico Integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acque ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue e loro eventuale riutilizzo. Il comune di Cerda con delibera di C.C. n. 06 del 17.03.2021 ha deliberato "la presa d'atto e l'approvazione dello statuto Amap S.p.A. e l'autorizzazione al Sindaco alla sottoscrizione dell'atto di acquisto delle azioni AMAP, la cessione della gestione S.I.I. e l'affidamento all'AMAP S.p.A. quale gestore unico d'ambito dell'ATO di Palermo.

Tirreno Meridionale – Cefalù – Termini Im. - Attuazione dell'investimento Territoriale Integrato (ITI) nell'ambito del PR FESR SICILIA 2021-2027- Il Comune di Cerda con delibera di C.C. n. 13 del 13 aprile 2023 ha aderito alla convenzione con i Comuni di Termini Imerese – Campofelice di Roccella - Cefalù – Lascari – Sciarra.

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

Società Ecologia ed Ambiente.

Con riferimento alla società Ecologia e Ambiente, è pervenuta una nota, giusto prot. reg. gen. 2329 del 14.02.2024 con un prospetto contabile di riconciliazione dei saldi a credito/debito della Società Ecologia Ed Ambiente Spa, in liquidazione, così come previsto dall'art. 11, comma 6, lettera j, del D. Lgs n. 118/2011 con cui viene evidenziato un saldo contabile a debito nei confronti dell'ente pari ad € 30.688,44;

Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1.

Con nota prot. reg. gen. 6916 del 16.05.2024 l'U.T.C. ha comunicato che alla data del 31.12.2023, debiti nei confronti dell'ATO PA 1, risultano essere di €. 89.726,46 e inoltre viene manifestata la volontà di rateizzare in tre esercizi finanziari, per l'importo di €. 29.908,92 annui.

Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie ed Himera.

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi, né residui passivi.

SSR Palermo Provincia EST S.C.P.A.

Con nota prot. reg. gen. n. 4765 del 03.04.2024 è stato comunicato un credito di €. 6.428,83 (importo risultante nei residui passivi dell'ente) e un credito a favore dell'ente di €. 2.331,24.

Agenzia di Programmazione e di gestione Territoriale ed Ambientale Valle del Torto e Dei Feudi

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2023.

Himera Sviluppo 2010 – Società Consortile a.r.l.

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2023.

Asmeli Consortile a.r.l. – Centrale Unica di committenza

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2023.

AMAP SpA

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2023.

Tirrenò Meridionale – Cefalù/Termini Imerese

Dalle scritture contabili, al 31.12.2023 non risultano residui attivi. Mentre risulta un residuo passivo da liquidare di €. 288,10.

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 30.11.2023, con Delibera di Consiglio n. 46, alla revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, *ha* aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

L'Ente con deliberazione n. 27 del 18/03/2024 ha optato per la tenuta della contabilità semplificata prevista per i comuni sotto i cinquemila abitanti ai sensi degli artt. 232 e 233 del TUEL e ss.mm.ii. e pertanto è tenuto alla redazione solo dello stato patrimoniale la cui consistenza finale viene di seguito riportata:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM.26/4/96
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B6	B1
I	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	739.732,63	739.732,63		
1.1	Terreni	739.732,63	739.732,63		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.028.380,84	10.015.852,24		
2.1	Terreni	2.446.032,16	2.446.032,16	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.285.952,53	3.302.790,13		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.204.947,37	1.258.953,80	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.280,38	2.959,23		
2.7	Mobili e arredi	1,75	51,85		
2.8	Infrastrutture	3.058.246,69	2.958.908,86		
2.99	Altri beni materiali	30.920,56	46.136,21		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.384.952,10	682.159,87	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		12.153.965,57	11.437.754,74		
<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>					
IV	Partecipazioni in			B17	B11
a	imprese controllate			B17a	B11a
b	imprese partecipate			B17b	B11b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			B12	B12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B12a	B12a
c	imprese partecipate			B12b	B12b
d	altri soggetti			B12c B12d	B12d
3	Altri titoli			B13	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.153.965,57	11.437.754,74		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.34/24 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimborzi</u>			CI	CI
	Totale rimborzi				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	297.063,37	990.877,80		
a	Crediti da tributo destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	297.063,37	392.669,13		
c	Crediti da Fondi perequativi		598.208,67		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.164.449,19	7.792.831,59		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.164.449,19	7.792.831,59		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	137.298,47	157.654,29	CI1	CI1
4	Altri Crediti	531.762,07	323.569,09	CI5	CI5
a	verso l'erario		1.057,82		
b	per attività svolta per terzi	131.796,61	131.796,61		
c	altri	389.965,46	190.713,66		
	Totale crediti	8.130.593,10	9.294.931,77		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI1,2,3 CI4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli			CI6	CI5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Cassa di tesoreria	5.331.611,03	2.385.431,58		
a	Astributo tesoriere	5.331.611,03			CIV1a
b	presso Banca d'Italia		2.385.431,58		
2	Altri depositi bancari e postali	62.645,09	72.404,96	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.414.257,11	2.457.836,54		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.544.850,21	11.722.768,41		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.497.915,78	23.160.523,15		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	rimborzo art.240- CC	rimborzo DM 264/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.523.957,64	2.523.957,64	AI	AI
II	Riserve	838.119,83	10.397.152,16		
b	di capitale			AI, ABI	AI, ABI
c	di permessi di costruire	68.406,70	40.941,24	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	769.713,13	19.221.503,01		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili		134.707,91		
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.461.394,95	7.455.244,62	AVB	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.823.672,42	20.376.954,42		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	627.582,90	660.865,30	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		627.582,90	660.865,30		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	337.221,33	351.497,92		
a	prestiti obbligazionari			D1a D2	D1
b	in altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	337.221,33	351.497,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.061.992,09	945.104,29	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	159.643,33	199.605,46		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			D9	D8
b	altre amministrazioni pubbliche	101.751,30	99.281,42	D10	D9
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	57.892,03	100.319,04		
5	Altri debiti	688.003,71	627.160,76	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	6.635,85	70.950,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.788,12	13.858,96		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	665.579,74	542.281,42		
TOTALE DEBITI (D)		2.246.868,46	2.123.363,43		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Composizioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		25.697.515,78	23.160.523,15		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

8. PNRR E PNC

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

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,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

L'Organo di revisione suggerisce una maggiore attenzione nella riscossione delle entrate proprie dell'Ente, così da diminuire l'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e conseguentemente avere maggiore disponibilità nella gestione delle risorse.

Nell'analisi della gestione si è rilevato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*

11.CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

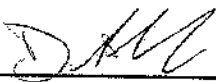
Verificato:

Il raggiungimento dell'Equilibrio finanziario per l'esercizio 2023;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e dei documenti allegati

Addì 13/06/2024

L'ORGANO DI REVISIONE



M