

COMUNE DI ROCCALUMERA

Provincia di Messina

Prot. 4972
28/03/2024

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

SPARTÀ GIUSEPPE TINDARO

Comune di Roccalumera

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 27/03/2024

-

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 Roccalumera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roccalumera, lì 27/03/2024

L'Organo di revisione
SPARTÀ GIUSEPPE TINDARO

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sparta Giuseppe Tindaro, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 40 del 16/10/2023,

♦ ricevuta in data 12/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 11/03/2024, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

♦ Il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 non è stato predisposto;

♦ 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 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 alle variazioni di bilancio, di seguito elencati

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	19	16/02/2023	Variazione urgente ai sensi dell'art 175 comma 3 lett. a)
GC	45	22/03/2023	Istituzione nuovi capitoli
GC	62	09/05/2023	Istituzione capitoli PNRR
GC	91	26/07/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili 2022
GC	139	03/11/2023	Variazione urgente per Istituzione capitoli - art 175 comma 3 lett. a)
GC	147	16/11/2023	Variazione urgente ai sensi dell'art 175 comma 3 lett. a)

GC	150	30/11/2023	Variazione chiusura anno 2023
GC	50	14/02/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili 2023

♦ 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;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.949 abitanti.

L'Ente sta avviando la procedura di **dissesto**;

L'Ente **con delibera** consiliare n. 2 del 07/03/2024 ha previsto la predisposizione del Piano di Riequilibrio Pluriennale avviato con deliberazione n. 43 del 20/11/2023, affidando un incarico a società esterna, ma è stata accertata l'insostenibilità del recupero del disavanzo accertato. Il risanamento dell'Ente impone, dunque, l'applicazione della procedura ex art. 244 e ss. del TUEL al fine di avviare un percorso che riconduca l'ente a un equilibrio finanziario generale e strutturale.

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 partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Joniche e dei Peloritani);
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- nel corso dell'esercizio 2023 non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- ha aderito con deliberazione n. 43 del 20/11/2023 alla procedura ex art. 243 bis del D.lgs 267/2000;
- con deliberazione di C. C. n. 2 del 07/03/2024 ha preso atto dell'impossibilità di procedere al riequilibrio pluriennale avviando le procedure ex artt. 244 e seguenti;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, per quanto di competenza, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 dichiara che non sono presenti rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo **con** obbligo di pubblicazione;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine non ha applicato avanzo presunto, vincolato o accantonato, nel corso del 2023;

- 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:

<i>E.P.S. Power solution srl</i>	<i>Project financing</i>	<i>Tipo privato</i>	<i>On balance</i>
----------------------------------	--------------------------	---------------------	-------------------

- 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 con determina n. 83 del 8/3/2024 ha approvato il conto di gestione del tesoriere comunale.

- 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, 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;

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti- Si raccomanda per l'unico servizio (mensa scolastica la copertura minima al 36% a partire dal 2024

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 56.685,67	€ 171.667,08	-€ 114.981,41	33,02%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
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			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 56.685,67	€ 171.667,08	-€ 114.981,41	33,02%

Per il Servizio acquedotto l'Ente non ha approvato il PEF 2022-2023 in attesa delle determinazioni dell'ATI Idrico.

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 € 6.961.655,02, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				0,00
RISCOSSIONI	(*)	2.449.216,31	8.952.864,88	11.402.081,21
PAGAMENTI	(-)	4.199.555,85	7.202.516,18	11.402.081,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non negoziata al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(*)	2.427.180,78	4.267.761,03	11.604.021,80
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di mutui effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.341.011,47	4.256.845,51	7.597.856,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			389.346,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.224.769,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.482.950,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	5.798.018,84
Accantonamento residui passivi al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	725.316,20
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Fondo contenzioso	397.381,06
Altri accantonamenti	1.328.299,47
Totale parte accantonata (B)	9.150.015,57
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	209.480,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	85.109,37
Totale parte vincolata (C)	294.590,36
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-6.961.655,02
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, riportato del conto del patrimonio;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.406.227,62	€ 2.946.202,76	€ 2.482.950,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.292.519,88	€ 7.935.221,30	€ 9.150.015,57
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 294.590,32
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 115.066,21	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.886.292,26	-€ 5.104.084,75	-€ 6.961.655,02

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
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								
Utilizzo parte vincolata								
Utilizzo parte destinata agli investimenti								€ -
Valore delle parti non utilizzate	-€ 6.194.872,80	€ 6.194.872,80			€ 294.590,32			€ -
Valore monetario della parte	€ -							€ -
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 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'Al.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;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, non sono stati utilizzati risorse del risultato amministrazione 2022.

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.761.264,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 42.890,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.614.113,95
SALDO FPV	-€ 1.571.223,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 673.701,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.408,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 653.292,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.761.264,23
SALDO FPV	-€ 1.571.223,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 653.292,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.946.202,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.482.950,87

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-201.055,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	87.714,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-288.779,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.291,75
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-325.071,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		179.524,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		-21.540,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		87.714,47
Risorse vincolate nel bilancio		179.524,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-288.779,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.291,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-325.071,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € - 21.540,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 288.779,55
- W3 (equilibrio complessivo): € - 325.071,30.

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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 42.890,52	€ 389.344,12
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.224.769,83
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	€ 109.469,78 -	€ 42.890,52	€ 389.344,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 93.587,06
- 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**	€ -	€ -	€ 295.757,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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.

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	93.587,06
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Affidamenti per PNRR	295.757,06
Totale FPV 2023 spesa corrente	389.344,12

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. 23 del 15/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 10/02/2024).

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** in modo residuale 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. 23 del 15/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
TITOLO I	€ 3.031.558,30	€ 286.391,20	€ 289.532,02	€ 320.433,74	€ 1.291.660,99	€ 5.219.576,25
TITOLO II	€ 42.747,30	€ 13.852,49	€ 12.500,00	€ 375.519,21	€ 898.352,60	€ 1.342.971,60
TITOLO III	€ 761.848,23	€ 49.723,13	€ 380.581,95	€ 876.877,42	€ 683.977,75	€ 2.753.008,48
TITOLO IV	€ 564.543,92	€ 213.696,67	€ 61.703,15	€ 19.894,10	€ 1.303.798,39	€ 2.163.636,23

Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 47.339,93					€ 47.339,93
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Titolo IX	€ 16.868,25		€ 32.205,19	€ 29.344,58	€ 89.971,29	€ 168.389,31
Totali	€ 4.464.905,93	€ 563.663,49	€ 776.522,31	€ 1.622.069,05	€ 4.267.761,02	€ 11.694.921,80

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 388.971,96	€ 189.317,91	€ 254.135,58	€ 723.712,73	€ 1.982.670,01	€ 3.538.808,19
Titolo II	€ 687.768,83	€ 606.394,19	€ 60.301,62	€ 74.478,54	€ 297.424,30	€ 1.706.367,48
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ 355.837,05				€ -	€ 355.837,05
Titolo V	€ -			€ -	€ 1.732.689,61	€ 1.732.689,61
Titolo VII	€ 14.504,10	€ 2.451,63	€ 1.734,77	€ 1.402,56	€ 244.061,59	€ 264.154,65
Totali	€ 1.427.081,94	€ 798.163,73	€ 316.171,97	€ 799.593,83	€ 4.256.845,51	€ 7.597.856,98

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato 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:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.837.129,86	2.527.231,67	2.503.221,25	2.238.794,34	1.589.088,36	1.552.893,09	1.261.430,31
	Riscosso c/residui al 31.12	316.274,82	304.010,42	171.090,77	195.177,47	303.979,94		
	Percentuale di riscossione	17,22	12,03	6,83	8,72	19,13		
TARSU/TIA/TARMTARES	Residui iniziali	2.217.864,06	2.608.699,53	3.172.157,45	3.355.430,33	3.163.537,59	3.281.891,60	2.765.132,41
	Riscosso c/residui al 31.12	256.683,42	218.294,41	531.642,61	773.207,33	533.818,52		
	Percentuale di riscossione	11,57	8,37	16,76	23,04	16,87		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	229.407,69	258.217,75	286.550,73	288.465,51	282.813,00	263.180,75	253.337,79
	Riscosso c/residui al 31.12	8.592,17	4.614,47	3.846,20	13.879,36	19.763,07		
	Percentuale di riscossione	3,75	1,79	1,34	4,81	6,99		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	13.285,63	8.801,77	21.729,60	24.350,00	17.006,54	7.945,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.435,67	2.013,82	21.729,60	11.262,23		
	Percentuale di riscossione	0,00	63,49	22,88	100,00	46,25		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.440.630,60	1.399.922,55	1.538.736,01	1.269.433,85	1.696.096,66	1.893.480,17	1.494.631,05
	Riscosso c/residui al 31.12	446.096,95	81.632,69	284.565,44	347.500,36	300.558,49		
	Percentuale di riscossione	30,97	5,83	18,49	27,37	17,72		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	0
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	0

La quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 è pari ad € 317.906,34 nei limiti dell'anticipazione concessa.

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

L'imposta di soggiorno è stata istituita nel 2024.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.01 del 04/01/2023.

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

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

Nel corso del 2023 il Comune di Roccalumera ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria attivata con il Tesoriere e consentita per un importo max di €. 2.256.478,02 =, nei limiti dei 5/12 delle entrate dei primi tre titoli pari ad €. 5.415.547,16 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Roccalumera non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **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, **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;

- 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 111 giorni nella delibera di istituzione dell'apposito fondo;

- 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 3.206.558,39;

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 la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'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.

Si dà atto che il FCDE al 31.12.2023 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accanto nament o al fondo crediti di dubbia esigibilit à

							(f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
101010 0	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.202.341,31	3.927.915,26	5.130.256,57			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	176.719,49	418,00	177.137,49			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.025.621,82	3.927.497,26	4.953.119,08	4.034.620,41	4.034.620,41	81,46%
101020 0	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i>						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
101030 0	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i>						

	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	89.319,68	0,00	89.319,68	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.291.660,99	3.927.915,26	5.219.576,25	4.034.620,41	4.034.620,41	77,30%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	545.364,60	444.619,00	989.983,60	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

201040 0	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
201050 0	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	352.988,00	0,00	352.988,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	247.988,00	0,00	247.988,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	105.000,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00%
200000 0	TOTALE TITOLO 2	898.352,60	444.619,00	1.342.971,60	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
301000 0	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	499.419,83	1.499.252,48	1.998.672,31	1.508.458,97	1.508.458,97	75,47%
302000 0	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130,82	264.963,28	265.094,10	254.939,46	254.939,46	96,17%
303000 0	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
304000 0	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

305000 0	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	184.427,10	304.814,97	489.242,07	0,00	0,00	0,00%
300000 0	TOTALE TITOLO 3	683.977,75	2.069.030,73	2.753.008,48	1.763.398,43	1.763.398,43	64,05%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
401000 0	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
402000 0	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.253.798,39	794.199,91	2.047.998,30			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	66.198,39	777.299,91	843.498,30			
	Contributi agli investimenti da UE	1.187.600,00	0,00	1.187.600,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	16.900,00	16.900,00	0,00	0,00	0,00%
403000 0	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	44.996,22	94.996,22			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	50.000,00	44.996,22	94.996,22			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

	trasferimenti da PA e da UE						
404000 0	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	19.455,01	19.455,01	0,00	0,00	0,00%
405000 0	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	1.186,70	1.186,70	0,00	0,00	0,00%
400000 0	TOTALE TITOLO 4	1.303.798,39	859.837,84	2.163.636,23	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
501000 0	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
502000 0	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
503000 0	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
504000 0	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
500000 0	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	4.177.789,73	7.301.402,83	11.479.192,56	5.798.018,84	5.798.018,84	50,51%

	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.303.798,39	859.837,84	2.163.636,23	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.873.991,34	6.441.564,99	9.315.556,33	5.798.018,84	5.798.018,84	62,24%

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.000,00 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.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

La quota accantonata nel Fondo anticipazione di liquidità è la seguente:

- € 339.276,58 derivante dall'Anticipazione di liquidità CDP - DL 35/2013;
- € 277.638,16 derivante dall'Anticipazione di liquidità CDP - DL34/2020 ;
- € 129.294,70 derivante dal fondo anticipazione liquidità concessa dalla Regione Sicilia per spese ATO Rifiuti.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **non ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

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 897.381,06, 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 garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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

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

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.675.631,91

Come nel seguente dettaglio

Altri accantonamenti					
Indennità di fine mandato	8.452,16	0,00	0,00	0,00	8.452,16
Indennità di risultato anno 2022	8.900,00	0,00	0,00	0,00	8.900,00
Incremento accantonamento DBF	416.000,00	0,00	0,00	1.154.565,28	1.570.565,28
Indennità di risultato anno 2023	0,00	0,00	8.500,00	0,00	8.500,00
Accantonamento FLS 2023	0,00	0,00	79.214,47	0,00	79.214,47
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	433.352,16	0,00	87.714,47	1.154.565,28	1.675.631,91

L'organo di revisione ha constatato che è stato effettuato un accantonamento per debiti fuori bilancio per € 1.570.565,28

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.920.681,08	2.583.802,17	88,47
Titolo 2	3.372.175,98	2.088.888,02	61,94
Titolo 3	1.325.314,24	993.699,11	74,98
Titolo 4	2.833.699,42	2.098.035,65	74,04
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	
Proventi acquedotto	SI	SI
Proventi canoni depurazione	SI	SI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 925.000,00 sono **diminuite** di Euro 190.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: accertamento nel 2023 esclusivamente per cassa (nel 2022 accantonamento FCDE)

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 sono **diminuite** di Euro 61.480,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: previsioni PEF.

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	€ 63.130,75	€ 86.882,32	€ 97.792,85-
Riscossione	€ 63.130,75	€ 86.882,32	€ 97.792,85

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 63.130,75		#DIV/0!
2022	€ 86.882,32		#DIV/0!
2023	€ 97.792,85	37.537,03	42,76!

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
accertato	€ 50.000,00	€ 60.000,00 -	€ 60.000,00
riscosso	50.000,00	€ 60.000,00 -	€ 60.000,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1- sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 60.0000
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 60.0000
quota legale di destinazione a spesa corrente	€ 30.0000

L'ente entro il 31/05/2024 deve trasmettere i dati al MINISTERO degli interni nel dettaglio previsto dalla norma

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.920.681,08	2.583.802,17	88,47
Titolo 2	3.372.175,98	2.088.888,02	61,94
Titolo 3	1.325.314,24	993.699,11	74,98
Titolo 4	2.833.699,42	2.098.035,65	74,04
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

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	1.510.163,52	1.498.445,15	-11.718,37
102	imposte e tasse a carico ente	99.711,66	102.480,70	2.769,04
103	acquisto beni e servizi	2.162.057,65	2.006.889,88	-155.167,77
104	trasferimenti correnti	1.202.211,13	1.174.462,81	-27.748,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	247.999,40	251.730,56	3.731,16
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.927,92	2.499,90	571,98
110	altre spese correnti	159.587,59	52.337,02	-107.250,57
TOTALE		€ 6.383.658,87	€ 6.088.846,02	-294.812,85

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	434.245,29	461.243,61	26.998,32

203	Contributi agli investimenti	5.000,00	0,00	-5.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	194.961,07	194.961,07
TOTALE		€ 439.245,29	€ 656.204,68	216.969,39

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 336.965,02;

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 **non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.807.587,15	€ 1.498.445,15
Spese macroaggregato 103	€ 11.469,44	
Irap macroaggregato 102	€ 116.937,88	€ 100.584,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.935.994,47	€ 1.599.029,45
(-) Componenti escluse (B)	327.581,15	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(a) Componenti assoggettato al limite di spesa A-B-C	€ 1.608.413,32	€ 1.599.029,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha rilevato che la copertura finanziaria delle somme previste nell'apposito fondo pari a 76.911,23 (capitolo 74.1 del bilancio 2022/2024) risulta inferiore alla parte contrattabile pari ad € 94.493,87.

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	434.245,29	461.243,61	26.998,32
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	0,00	-5.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	194.961,07	194.961,07
TOTALE		€ 439.245,29	€ 656.204,68	216.959,39

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

Il Comune rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023
3,56%	3,43%	3,68%

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	4.567.417,49	4.374.313,54	4.173.733,05
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	193.103,95	200.580,49	208.403,68
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	4.374.313,54	4.173.733,05	3.965.329,37

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	204.857,84	196.599,69	187.994,89
Quota capitale	193.103,95	200.580,49	208.403,68
Totale fine anno	397.961,79	397.180,18	396.398,57

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'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 dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito i rapporti con gli Enti partecipati.

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE
S.R.R. MESSINA srr.ammessina@pec.it	0,87
PELORITANI SPA info@pec.peloritanispa.it	1,5
GAL PELORITANI TERRE DEI MITI E DELLA BELLEZZA info@pec.galpeloritani.it	1,35
ATI IDRICA MESSINA atiacquemessina@pec.it	0,63
ASMEL CONSORTILE amministratoreasmecomm@asmepec.it	0,104
SVILUPPO TAORMINA ETNA sviluppotorminaetnasrl@pec.it	0,22
SOCIETA' CONSORTILE TAORMINA ETNA A.R.L. IN LIQUIDAZIONE taorminaetnascarl@legalmail.it	0,11
ATO ME 4 atomessina4spa@pec.it	4,904

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

Si dà atto che è stata avviata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Roccalumera con nota Prot. n. 3890 del 11/03/2024.

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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Comune di Roccalumera

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	781,02	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	781,02	0,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	1.143.790,30	1.005.326,79		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.143.790,30	1.005.326,79		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II.2	Altre immobilizzazioni materiali	22.281.674,20	22.429.477,48		
2.1	Terreni	509.585,84	509.585,84	BII.1	BII.1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.973.880,34	11.826.549,57		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	9.158.433,96	9.653.073,41	BII.2	BII.2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature (industriali e commerciali)	85.076,17	90.436,29	BII.3	BII.3
2.5	Mezzi di trasporto	841.49,27	108.938,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.542,68	7.758,95		
2.7	Mobili e arredi	55.725,04	7.600,06		
2.8	Infrastrutture	407.918,44	428.450,16		
2.99	Altri beni materiali	2.962,50	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.167,25	3.167,25	BII.5	BII.5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.428.681,75	23.658.373,44		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII.1	BIII.2
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII.1a	BIII.1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII.1b	BIII.1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII.2	BIII.2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII.2a	BIII.2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII.2b	BIII.2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII.2c BIII.2d	BIII.2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII.3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.429.412,77	23.658.373,44		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.184.935,88	1.114.632,72		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento delle società	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.055.596,16	1.114.632,72		
	c Crediti da Fondi perequativi	89.319,68	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.483.964,13	2.116.436,43		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.945.378,12	2.116.436,43		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
	d verso altri soggetti	1.540.586,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	519.822,90	325.195,08	CH1	CH1
	4 Altri Crediti	592.821,67	461.213,26	CH5	CH5
	a verso l'ente	40.503,59	0,00		
	b per attività svolta per terzi	16.855,25	16.855,25		
	c altri	635.462,83	464.344,91		
	Totale crediti	5.883.566,62	4.037.477,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CH2,2,3,4,5	CH1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CH5	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
	a Istituto emittente	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banco d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	421,58	106,58	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV1 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	11.261,56	0,00		
	Totale disponibilità liquide	11.683,14	106,58		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.895.249,76	4.037.584,07		
V	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.324.552,53	27.675.957,53		

Comune di Roccalumera

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
	Riserve	1.458.648,92	1.222.394,56		
b	da capitale	0,00	0,00	AI, AII	AI, AII
c	da permessi di costruire	314.858,62	217.065,77		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
d	culturali	1.143.790,30	1.005.328,79		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	11.950.830,53	12.013.523,42	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.409.479,45	13.235.517,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per inaspettate	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.351.995,73	2.572.560,84	B3	B3
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		3.351.995,73	2.572.560,84		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	6.062.889,49	6.413.843,84		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	364.880,51	364.880,51		
c	verso banche e tesoriere	1.732.689,62	1.749.457,44	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.965.319,37	4.299.505,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.342.400,67	3.505.885,75	D7	D6
3	Azzonti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.341.886,96	1.262.791,96		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	549.730,21	506.887,29		
c	imprese controllate	1.960,02	3.862,02	D9	D8
d	imprese partecipate	428.954,37	473.823,22	D10	D9
e	altri soggetti	259.456,36	278.152,83		
5	Altri debiti	915.987,23	660.017,74	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	166.425,72	107.697,48		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.869,89	54.957,32		
c	per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
d	altri	722.691,62	497.362,94		
TOTALE DEBITI (D)		11.583.186,35	11.842.478,69		

Comune di Roccalumera

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.324.662,53	27.675.957,51		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.614.113,95	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.614.113,95	0,00		

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione è in attesa del risultato della verifica che la contabilità al 31.12.2023 sia o meno allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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 complessivamente 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 riporta gli elementi principali richiesti.

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente a seguito dell'impossibilità di presentare un piano di riequilibrio ex art. 243 bis del Tuel, ha avviato la procedura di dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del D. Lgs. n. 267/2000, al vaglio del Consiglio Comunale, che rende "obbligatoria" la gestione dell'ente attraverso un percorso regolato da precisi vincoli amministrativo - contabili necessari per il risanamento e la predisposizione di un bilancio riequilibrato, teso a superare :

- che come già evidenziato nella relazione relativa alla dichiarazione di dissesto l'Ente ha evidenziato forti difficoltà nella riscossione delle entrate proprie e nell'attuazione delle misure di contrasto all'evasione, dimostrata dall'elevata massa di residui attivi e presenza di elevato importo del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che l'Ente fa costante e considerevole ricorso ad anticipazione di tesoreria nei limiti

massimi previsti dall'ordinamento e all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione;

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
