

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'Organo di Revisione

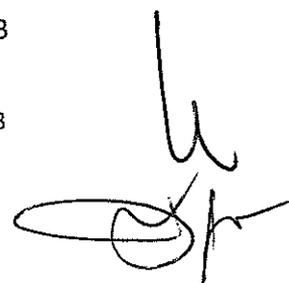
Dott. Vincenzo D'Angelo

Dott. Filippo Lipari

Dott. Mario Patrizio Mellina

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23



6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR E PNC	27
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11.CONCLUSIONI	30

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized initial 'D' followed by a long, flowing tail.

Libero Consorzio Comunale di Trapani

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 19.04.2024

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;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione del Rendiconto 2023 apposti in data 17.04.2024 dal Dirigente del Settore Finanziario Dott. Renato Alberto Schifano;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di Deliberazione dell'Assemblea con le funzioni del Consiglio del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Libero Consorzio Comunale di Trapani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trapani, 19.04.2024

L'Organo di Revisione


Dott. Vincenzo D'Angelo


Dott. Filippo Lipari


Dott. Mario Patrizio Mellina

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **D'Angelo Vincenzo, Lipari Filippo e Mellina Mario Patrizio**, Revisori dei Conti nominati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 7 del 21.04.2021 ed insediatisi in data 26.04.2021;

◆ ricevuta in data 17.04.2024 tramite P.E.C. Prot. 12378 la proposta di Deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Trapani con le funzioni del Consiglio e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, il cui schema è stato approvato con Decreto Commissariale con i poteri del Presidente n. 49 del 16.04.2024 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 T.U.E.L.):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale.
- ◆ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 approvato con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci con i poteri del Consiglio n. 1/A del 15.04.2024;
- ◆ viste le disposizioni della parte II° – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto lo statuto ed il regolamento di contabilità approvato con delibera commissariale coi i poteri del Consiglio n. 29/C del 18.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- ◆ non sono state adottate variazioni di bilancio nel corso 2023 con i poteri della Presidente, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Dirigenti.

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 T.U.E.L.	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis T.U.E.L.	n. 07

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 T.U.E.L., di n. 413.111 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato.

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;

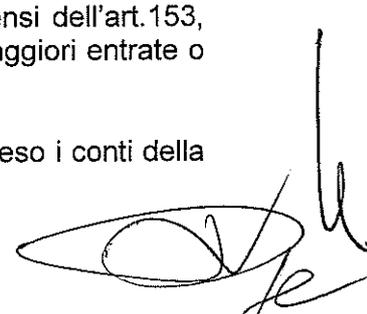
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha applicato avanzo presunto (vincolato ed accantonato) nel corso del 2023;

- 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 T.U.E.L. 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 T.U.E.L. 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 ha il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 T.U.E.L.;
- l'Ente ha pagato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 01.01.2000 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 ad Euro 1.000,00 previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della Legge n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 01.01.2000 al 31.12.2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della Legge 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 ad Euro 1.000,00;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino ad Euro 1.000,00 affidati dal 01.01.2000 al 31.12.2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 01.01.2000 al 30.06.2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla G.U. n.224 del 25.09.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

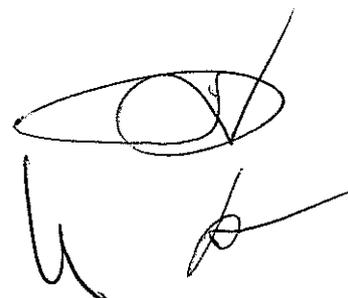
2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro **46.980.972,38**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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



Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 36.413.104,24	€ 57.438.867,34	€ 46.980.972,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.289.919,65	€ 2.815.601,15	€ 4.350.000,00
Parte vincolata (C)	€ 3.785.828,25	€ 22.357.823,85	€ 28.285.530,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.101.707,24	€ 931.794,93	€ 1.499.228,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 21.235.649,10	€ 31.333.647,41	€ 12.846.213,24

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 30.800.000,00	€ 30.800.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 21.048.044,45					€ 21.048.044,45				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.590.822,89	€ 533.647,41	€ 850.000,00	€ 1.500.000,00	€ 465.601,15	€ -	€ 1.329.779,40	€ -		€ 931.794,93
Valore monetario della parte	€ 57.438.867,34	€ 31.333.647,41	€ 850.000,00	€ 1.500.000,00	€ 465.601,15	€ -	€ 22.357.823,85	€ -		€ 931.794,93

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 T.U.E.L. oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis T.U.E.L. e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.902.871,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.473.933,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 44.356.561,01
SALDO FPV	-€ 14.882.627,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 959.692,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 481.553,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 478.138,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.902.871,17
SALDO FPV	-€ 14.882.627,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 478.138,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 51.848.044,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.590.822,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 46.980.972,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.854.200,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.350.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.464.126,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.040.074,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	184.398,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.855.675,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		30.614.087,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	23.804.397,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.809.689,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.809.689,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		37.468.288,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.350.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.268.524,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.849.764,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		184.398,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.665.365,16

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): Euro 37.468.288,40;
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 9.849.764,01;
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 9.665.365,16.

2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del F.P.V. 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 F.P.V.;
- c) la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del T.U.E.L. in ordine al F.P.V. 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 F.P.V..

La composizione del F.P.V. finale al 31.12.2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 4.652.679,84	€ 4.267.884,09
FPV di parte capitale	€ 24.821.253,95	€ 40.088.676,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

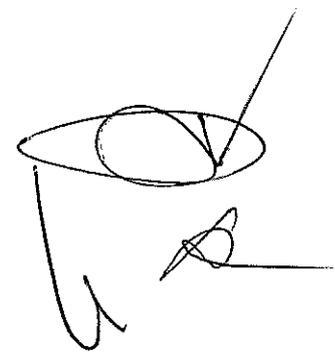
Libero Consorzio Comunale di Trapani

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.423.670,19 €	4.652.679,84 €	4.267.884,09 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	289.007,35 €	2.493.366,28 €	1.131.955,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.000.839,96 €	671.023,68 €	1.164.417,21 €
- 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**	870.314,05 €	667.257,79 €	438.441,31 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	243.122,05 €	798.545,93 €	1.482.401,88 €
- 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 *	20.386,78 €	22.486,16 €	50.668,53 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità 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 F.P.V. è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	1.164.417,21
Trasferimenti correnti	1.131.955,16 €
Incarichi a legali	50.668,53 €
Altri incarichi	1.482.401,88 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	438.441,31 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.267.884,09 €

Il F.P.V. 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 F.P.V. determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato;
- b) destinato ad investimenti;
- c) libero.

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	13.720.328,26 €	24.821.253,95 €	40.088.676,92 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.592.024,94 €	€ 14.238.633,79	€ 24.144.979,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.128.303,32 €	€ 10.582.620,16	€ 15.943.697,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 T.U.E.L. con Deliberazione Commissariale n. 47 del 16.04.2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 12 del 15.04.2024).

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 T.U.E.L.;
- 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 Deliberazione Commissariale n. 47 del 16.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.881.447,17	€ 2.633.852,17	€ 8.287.902,63	-€ 959.692,37
Residui passivi	€ 9.558.613,63	€ 8.050.596,26	€ 1.026.463,91	-€ 481.553,46

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 51.920,72	€ 257.108,11
Gestione corrente vincolata	€ 7.051,95	€ 5.218,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ 900.719,70	€ 29.334,78
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 189.891,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 959.692,37	€ 481.553,46

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

L'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi eliminati non hanno refluenze sulla determinazione del F.C.D.E..

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	Totali
TITOLO I	€ 234.544,89				€ 503.574,59	€ 62.511,77	€ 800.631,25
TITOLO II	€ 276.674,26	€ 75.539,11	€ 182.158,86	€ 158.413,65	€ 182.646,43	€ 1.004.361,13	€ 1.879.793,44
TITOLO III	€ 703.905,28	€ 521.422,00	€ 657.770,26	€ 1.173.937,51	€ 3.617.315,79	€ 5.806.536,48	€ 12.480.887,32
TITOLO IV							€ -
TITOLO V							€ -
TITOLO VI							€ -
TITOLO VII						€ 12.829,00	€ 12.829,00
TITOLO IX							€ -
Totali	€ 1.215.124,43	€ 596.961,11	€ 839.929,12	€ 1.332.351,16	€ 4.303.536,81	€ 6.886.238,38	€ 15.174.141,01

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
TITOLO I	€ 3.707,42	€ 20.374,02	€ 57.220,37	€ 316.540,21	€ 703.252,50	€ 3.023.414,56	€ 4.124.509,08
TITOLO II	€ 71.616,66	€ 17.342,72	€ 9.463,06	€ 84.702,34	€ 1.461.555,86	€ 13.663.982,28	€ 15.308.662,92
TITOLO III							€ -
TITOLO IV							€ -
TITOLO V							€ -
TITOLO VII	€ 121.850,00	€ 4.500,00	€ 28.351,00	€ 37.069,58	€ 15.000,00	€ 16.873,52	€ 223.644,10
Totali	€ 197.174,08	€ 42.216,74	€ 95.034,43	€ 438.312,13	€ 2.179.808,36	€ 16.704.270,36	€ 19.656.816,10

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.

Libero Consorzio Comunale di Trapani

PROSPETTO DIMOSTRATIVO SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ENTRATA - Esercizio 2023

capitolo	descrizione	asestato	accertato	% accertato su asestato	reversali	da riscuotere
910102	Ritenute per scissione contabile IVA (Split payment)	3.000.000,00	1.976.351,18	65,88	1.976.351,18	0,00
910201	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.000.000,00	1.636.531,77	81,83	1.636.531,77	0,00
910202	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.300.000,00	725.415,52	55,80	725.415,52	0,00
910299	Altre ritenute al personale dipendente per conto terzi	1.200.000,00	601.247,42	50,10	600.347,42	900,00
910301	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	500.000,00	99.520,44	19,90	99.520,44	0,00
910302	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	234,00	0,23	234,00	0,00
919901	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	100.000,00	32.795,08	32,80	21.111,08	11.684,00
919903	Rimborso di fondi economici	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	0,00
919906	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	22.000.000,00	21.850.200,43	99,32	21.850.200,43	0,00
920202	Trasferimenti da Comuni per operazioni conto terzi	500.000,00	37.597,00	7,52	37.597,00	0,00
920203	Entrate per regolarizzazioni fiscali per conto terzi	150.000,00	22.150,52	14,77	21.905,52	245,00
920401	Costituzione di depositi cauzionali	200.000,00	7.000,00	3,50	7.000,00	0,00
920402	Costituzione di depositi contrattuali di terzi	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		31.150.000,00	27.039.043,36		27.026.214,36	12.829,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO SPESA - Esercizio 2023

capitolo	descrizione	asestato	impegnato	% impegnato su asestato	mandati	da pagare
710102	Versamento IVA allo Stato (Split payment)	3.000.000,00	1.976.351,18	65,88	1.976.351,18	0,00
710201	Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro	2.000.000,00	1.636.531,77	81,83	1.636.531,77	0,00
710202	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	1.300.000,00	725.415,52	55,80	725.415,52	0,00
710299	Versamento di altre ritenute al personale dipendente	1.200.000,00	601.247,42	50,10	596.459,90	4.787,52
710301	Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro	500.000,00	99.520,44	19,90	99.520,44	0,00
710302	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	234,00	0,23	234,00	0,00
719901	Spese non andate a buon fine	100.000,00	32.795,08	32,80	28.444,08	4.351,00
719903	Costituzione fondo economico	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	0,00
719906	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati	22.000.000,00	21.850.200,43	99,32	21.850.200,43	0,00
720202	Trasferimenti per conto terzi a Comuni	500.000,00	37.597,00	7,52	37.597,00	0,00
720203	Regolarizzazioni fiscali per conto terzi	150.000,00	22.150,52	14,77	21.415,52	735,00
720401	Restituzione di depositi cauzionali di terzi	200.000,00	7.000,00	3,50	0,00	7.000,00
720402	Restituzione di depositi contrattuali di terzi	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		31.150.000,00	27.039.043,36		27.022.169,84	16.873,52

3. GESTIONE FINANZIARIA

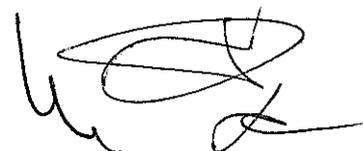
L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€ 95.820.208,48
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ 47.447.896,29
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 48.372.312,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 95.820.208,48

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).



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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 51.123.679,57	€ 84.589.967,59	€ 95.820.208,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.017.277,20	€ 11.112.230,67	€ 48.372.312,19

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023.

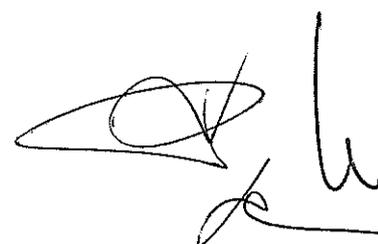
3.2 Tempestività pagamenti

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 T.U.E.L..

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del T.U.E.L.;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente non ha superato i termini ed a rispettato i tempi 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 **-14 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 162.466,56;

L'Organo di revisione raccomanda, 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 di assegnare 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 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 F.C.D.E. da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (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 al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.300.000,00.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, dall'analisi dei bilanci delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non sono state riscontrate perdite nell'ultimo bilancio approvato al 31 dicembre 2022 come si evince dalla tabella sotto riportata:

Società	Data Approvazione	Risultato dell'esercizio
Società Gestione Aeroporto Pantelleria G.A.P. S.p.A.	03.07.2023	161.914,00
Terra dei fenici S.p.A. in liquidazione	18.07.2023	125.877,00
Funierice service S.r.l.	28.06.2023	612.553,00
SRR Trapani Nord	27.04.2023	0,00
SRR Trapani Sud	20.06.2023	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha comunque accantonato la somma di Euro 400.000,00 quale Fondo per eventuali 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 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità e quindi non ha previsto nessun fondo.

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 2.500.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'Ente esistente al 31/12 richiesta dal Servizio Finanziario e riscontrata dal Servizio Contenzioso con nota prot. n. 11902 del 12.04.2024 è stata prodotta la classificazione secondo le direttive diramate della sez. Regionale della Corte dei conti a seconda della probabilità di soccombenza in alta/media/bassa probabilità.

L'analisi ha fornito una valutazione della passività potenziale che ha consigliato prudenziale procedere all'accantonamento di Euro 2.500.000,00 come segue:

- Euro 1.500.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 400.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;
- Euro 600.000,00 ulteriore accantonamento previsto in sede di rendiconto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto il Fondo per indennità di fine mandato, atteso il permanere della gestione commissariale.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che, pur non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, Codice civile 859 e ss. Legge n. 145/2018, l'Ente ha comunque previsto un accantonamento sull'avanzo di amministrazione di Euro 150.000,00 a titolo di Fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che tra gli stanziamenti del Bilancio di previsione 2024 è stato iscritto un accantonamento pari ad Euro 150.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 si rappresenta quanto segue:



Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	18.500.000,00	17.429.625,05	94,21
Titolo 2	26.555.243,86	26.806.876,12	100,95
Titolo 3	2.157.000,00	1.904.523,10	88,29
Titolo 4	75.717.346,46	24.369.821,89	32,19
Titolo 5	-	-	
TOTALE	122.929.590,32	70.510.846,16	57,36

Imposta Provinciale di Trascrizione

L'imposta è applicata sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano pari ad Euro 10.432.109,30 in leggero aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2022, sono interamente riscalate in quanto accertate per cassa.

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
11.308.885,80	10.235.510,49	10.432.109,30

Imposta sulle assicurazioni RCA

Si applica alle polizze assicurative dei veicoli auto e moto iscritti al PRA ed alle macchine agricole. Il gettito dell'imposta RCA è attribuito alle Province dove hanno sede Pubblici Registri Automobilistici nei quali veicoli sono iscritti ovvero, per le macchine agricole, alle Province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta circolazione ed è trasferito all'Agenzia delle Entrate. Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 2.216.405,73 in drastico calo rispetto all'esercizio 2022 per effetto del recupero effettuato dall'Agenzia delle Entrate sull'incapienza dei trasferimenti erariali sia per l'anno di competenza 2022 che per l'anno di competenza 2023.

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
7.932.809,62	11.632.106,03	2.216.405,73

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente.

Il tributo, attribuito alle Province a fronte delle funzioni amministrative svolte in materia di tutela ambientale, è commisurato alla superficie di immobili, assoggettato dai comuni alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed è dovuto dagli stessi che sulla base delle disposizioni di legge vigenti sono tenuti al pagamento della predetta tassa. Il gettito per l'esercizio 2023 si è attestato ad Euro 4.781.110,02 interamente incassato in quanto anch'esso accertato per cassa:

Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
3.594.626,47	3.358.614,02	4.781.110,02

Canone unico patrimoniale (ex COSAP)

Ha sostituito la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle

pubbliche affissioni, il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari ed il Canone di cui all'art. 27 commi 7 e 8 del Codice della Strada, di cui al D.Lgs. 285/1992, limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province.

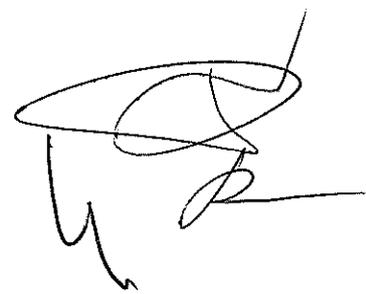
Pertanto, il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche ed il Canone per l'installazione e l'esposizione dei mezzi pubblicitari sono stati abrogati con decorrenza dal 1° gennaio 2021 con la necessità di provvedere all'istituzione della medesima data dei canoni di cui ai commi 816 e 837 dell'art. 1, della Legge 160 del 27.12.2019.

Altre entrate

Di seguito il dettaglio complessivo delle ulteriori entrate extratributarie con il relativo importo accertate:

codice	descrizione	importo
E.3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	38.988,36
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	9.193,88
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	924.547,12
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	1.110,35
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	758,52
	totale	974.598,23

codice	descrizione	importo
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	66.497,11
E.3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	21.700,26
E.3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	4.740,44
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	5.570,67
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	7.571,54
E.3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	12.624,15
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	810.929,80
	totale	929.633,97



3.5.2 Spese

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	€ 11.486.978,88	€ 11.834.010,10	347.031,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.208.984,88	€ 1.181.302,96	-27.681,92
103 acquisto beni e servizi	€ 5.831.330,49	€ 6.606.308,64	774.978,15
104 trasferimenti correnti	€ 18.726.527,71	€ 18.832.479,95	105.952,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 8.370,76	€ 141.340,10	132.969,34
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 335.703,32	€ 491.690,89	155.987,57
TOTALE	€ 37.597.896,04	€ 39.087.132,64	1.489.236,60

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato tutte le normative in materia così come verificato da questo Organi nei diversi pareri espressi **Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2023-2025** oggi sezione del PIAO approvato con Decreto del Commissario straordinario n. 64 del 02.08.2023 e sulle successive modifiche e integrazioni.

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:

Verifica limite art.1, comma 557 e 557 quater Legge 296/2006.		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2023
spesa intervento 01	17.254.133,78	11.834.010,10
spese incluse nell'int.03	310.703,24	17.167,85
irap	835.859,28	785.140,83
altre spese incluse		
Totale spese di personale	18.400.696,31	12.636.318,78
spese escluse	1.428.541,48	1.315.466,96
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.972.154,83	11.320.851,82
Spese correnti	39.704.217,79	39.087.132,64
Incidenza % su spese correnti	42,75%	28,96%

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del Fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto giusti verbali n. 13 del 06/04/2023, n. 1 del 12/01/2024 e n. 2 del 18/01/2024

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.440.812,14	€ 22.328.014,35	7.887.202,21
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 14.440.812,14	€ 22.328.014,35	7.887.202,21

L'Organo di revisione ha verificato che nel Rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV° delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV° considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 16.347,17 tutte di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 360.196,81	€ 71.809,20	€ 16.347,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 25,38		
Totale	€ 360.222,19	€ 71.809,20	€ 16.347,17

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 31.413,75;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio ed in corso di finanziamento per Euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 13.701,78.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) e di cui al punto 3) si è provveduto con stanziamenti di bilancio destinati a coprire passività potenziali.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'Ente ha proceduto all'estinzione totale del prestito obbligazionario in essere per la complessiva somma di Euro 3.589.750,00 attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero

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 nel Fondo Pluriennale Vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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 D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del D.M. 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha dichiarato che dalla ricognizione della situazione crediti/debiti con le società partecipate emerge solo il debito nei confronti della società Terra dei Fenici S.p.A. in liquidazione pari al 10% delle spese generali relative all'esercizio 2022 ancora da quantificare per l'importo massimo di Euro 15.000,00.

Dati desunti dalla contabilità dell'Ente			
Società	Quota %	Importo del Debito	Importo del Credito
Funierice Service S.r.l.	50%	-	-
SSR Trapani Provincia Nord	5%		
SSR Trapani Provincia Sud	5%		
TERRA DEI FENICI s.p.a. in liquidazione (*)	11,15%	€ 15.000,00	
GAP spa (aeroporto di Pantelleria)	3%	€ -	€ -

È stato richiesto ai singoli organismi partecipati specifica attestazione di asseverazione della situazione debitoria/creditoria alla data del 31.12.2023.

All'atto della formulazione del presente parere sono pervenuti i risconti delle due sottoelencate società che hanno dichiarato l'assenza di rapporti creditor/debitori con la relativa asseverazione del proprio Collegio sindacale:

- Società Gestione Aeroporto Pantelleria GAP S.p.A. - Crediti/Debiti: zero;
- SRR Trapani Nord – Crediti/Debiti: zero.

Si raccomanda, in caso di mancato riscontro, di inoltrare ulteriori solleciti anche ai sensi dell'art. 1, co. 3, e del seguente art. 12, 2 co., del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., mediante rinvio alla materia societaria disciplinata dal Codice civile ed alle norme generali di diritto privato ed in particolare agli artt. 2381, co. 3 e 6, e 2403 del Codice civile, nonché gli artt. 2630 e 2631 del Codice civile che prevedono l'inflizione di sanzioni amministrative pecuniarie affinché questo Organo di revisione possa attestare la definitiva asseverazione con tutti gli organismi partecipati.

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 nuove società od all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del T.U.S.P..

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato *ha* effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette od indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, T.U.S.P. con Deliberazione commissariale con i poteri del consiglio provinciale n. 05/C del 15.12.2023.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

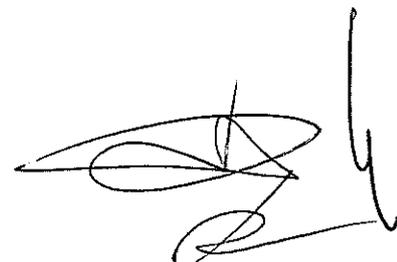
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31.12.2023.

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

Le risultanze dello Stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	339.858.537,97	325.525.896,54	14.332.641,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	109.772.229,11	95.682.164,20	14.090.064,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	449.630.767,08	421.208.060,74	28.422.706,34
A) PATRIMONIO NETTO	424.456.539,63	401.049.419,99	23.407.119,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.050.000,00	1.965.601,15	1.084.398,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.691.399,37	13.786.596,27	5.904.803,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.432.828,08	4.406.443,33	-1.973.615,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	449.630.767,08	421.208.060,74	28.422.706,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	44.356.561,01	29.473.933,79	14.882.627,22

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 13.874.141,01
FSC	+	€ 1.300.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 15.174.141,01
		€ 15.174.141,01

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

Debiti	+	€ 19.656.816,10
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	34.583,27
RESIDUI PASSIVI	=	€ 19.656.816,10
		€ 19.691.399,37

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 33.858.358,79
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 14.428.255,49
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 24.879.494,64
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 23.407.119,64

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.350.000,00
FCDE (direttamente in detrazione ai rispettivi crediti)	€ 1.300.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.050.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.484.170,51	90.353.584,41	-17.869.413,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	47.379.173,06	43.900.229,34	3.478.943,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-141.049,20	-8.367,07	-132.682,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-771.687,78	2.591.113,73	-3.362.801,51
IMPOSTE	785.140,83	749.487,45	35.653,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23.407.119,64	48.286.614,28	-24.879.494,64

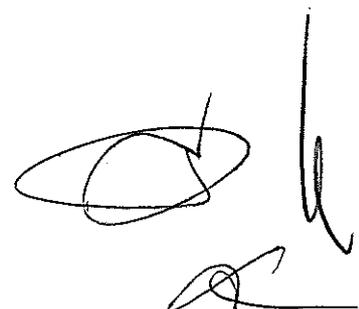


8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari R.G.S. sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati con il relativo stato di attuazione, gli importi ricevuti a titolo di anticipazione e quelli pagati, così come risulta dal riscontro alla richiesta di monitoraggio prot. n. 29908 del 26.10.2023, sollecitata con nota prot. n. 4265 del 09.02.2024 e riscontrata dal responsabile del servizio con nota prot. n. 5705 del 22.02.2024 le cui risultanze sono dettagliate nel prospetto sotto riportato:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, located in the bottom right corner of the page.

Libero Consorzio Comunale di Trapani

Intervento	Missione Componente	Codice Misura	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo erogato	Importo pagato	Fase di Attuazione	Fase di Procedurale
H93F2000010001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	5.850.000,00	5.850.000,00	1.170.000,00	27.671,94	Consegna lavori 29/12/2023	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 125 del 13/09/2023-n.gen. 1728 del 14/09/2023
H22E2000030001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	3.347.382,69	3.347.382,69	669.476,54	-	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 97 del 31/10/2023-n.gen. 2072 del 31/10/2023
H72C2100060001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	1.450.000,00	1.450.000,00	145.000,00	-	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 95 del 26/10/2023-n.gen. 2040 del 27/10/2023
H61B21000760001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	1.300.000,00	1.300.000,00	130.000,00	-	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Aggiudicazione dei lavori D.D.n. 408 del 12/12/2023-n.gen. 2362 del 12/12/2023
H31B21001670001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	1.300.000,00	1.300.000,00	130.000,00	-	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 96 del 30/10/2023-n.gen. 2057 del 31/10/2023
H31B21001650001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	4.600.000,00	4.600.000,00	460.000,00	28.768,37	Consegna lavori 28/12/2023	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 80 del 28/09/2023-n.gen. 1852 del 28/09/2023
H22C21000630001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	1.409.819,00	1.409.819,00	140.981,93	-	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 7 del 25/10/2023-n.gen. 29924 del 25/10/2023
H92C21000730001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	777.000,00	777.000,00	77.700,00	24.931,81	Consegna lavori 29/12/2023	Servizio proposta di aggiudicazione D.D.n. 39 del 18/04/2023
H57H21000570001	M4C1	M4C110303	30/09/2023	1.265.000,00	1.265.000,00	126.500,00	33.239,07	Lavori non consegnati in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Appalto integrato aggiudicato D.D.n. 93 del 25/10/2023-n.gen. 2035 del 26/10/2023
H28E18000140006	M4C1	M4C110303	01/02/2022	5.675.000,00	5.675.000,00	1.135.000,00	42.295,12	In fase di approvazione progetto esecutivo propeedeutico alla consegna lavori	Appalto integrato con progetto definitivo -D.D. n. 943 del 29/10/2021
H85F22000080006	M4C1	M4C110103	31/12/2023	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	Aggiudicazione Lavori	Lavori affidati giusta D.D. n. 508 del 28/12/2023
H85F22000330006	M4C1	M4C110103	30/09/2023	430.000,00	430.000,00	-	-	Appalto integrato non avviato in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Aquisizione PFTE per appalto integrato
H95F22000090006	M4C1	M4C110103	30/09/2023	670.000,00	670.000,00	-	-	Appalto integrato non avviato in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Aquisizione PFTE per appalto integrato
H85F22000050006	M4C1	M4C110103	30/09/2023	1.343.000,00	1.343.000,00	-	-	Appalto integrato non avviato in attesa di autorizzazione MIUR giusta nota prot. n. 346 del 08/01/2024	Aquisizione PFTE per appalto integrato

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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 sulla Gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L., 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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Esaminato lo schema del Rendiconto relativo all'esercizio 2023, l'Organo di Revisione raccomanda quanto segue:

Riconciliazione crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate

Si osserva che è necessario acquisire le asseverazioni ancora non pervenute dei rispettivi Organi di revisione in merito ai rapporti credito/debito tra l'Ente e le Società partecipate e di porre poste in essere un costante monitoraggio delle stesse.

Si invia, pertanto, l'Ente ad inoltrare ulteriori solleciti anche ai sensi dell'art. 1, co. 3, e del seguente art. 12, 2 co., del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., mediante rinvio alla materia societaria disciplinata dal Codice civile ed alle norme generali di diritto privato ed in particolare agli artt. 2381, co. 3 e 6, e 2403 del Codice civile, nonché gli artt. 2630 e 2631 del Codice civile che prevedono l'infrazione di sanzioni amministrative pecuniarie affinché questo Organo possa attestare la definitiva asseverazione con tutti gli organismi partecipati

Riferimento alle entrate ed ai residui attivi

Con riferimento ai residui attivi si raccomanda di porre particolare attenzione a quelli di formazione più lontana, che necessitano un monitoraggio attento e scrupoloso anche al fine di evitare eventuali prescrizioni dei crediti.

Mantenimento degli equilibri di bilancio

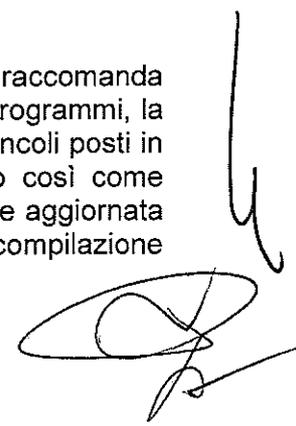
Si raccomanda all'Ente di continuare con l'attività di monitoraggio delle entrate e delle dinamiche di spesa, finalizzate a garantire un continuo equilibrio tra entrate e spese, attivando altresì procedure di razionalizzazione della spesa anche per evitare di utilizzare nei prossimi esercizi, per quanto possibile, l'avanzo di amministrazione, che, tenuto conto della crisi economica in atto, rappresenta pur sempre una difesa degli equilibri di bilancio.

Accantonamento Fondo rischi contenzioso

In relazione all'accantonamento del Fondo rischi da contenzioso, si raccomanda di continuare a monitorare l'andamento del contenzioso in essere e del relativo rischio di soccombenza, al fine di mantenere un corretto accantonamento secondo quanto disposto dall'all.4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.2, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui dovesse verificarsi l'eventuale soccombenza.

PNRR

L'Organo di revisione in merito ai progetti finanziati a valere sui fondi del PNRR, raccomanda l'Ente il continuo monitoraggio dei progetti, il rispetto della tempistica dei cronoprogrammi, la puntuale rendicontazione sul sistema REGIS, al fine di garantire il rispetto dei vincoli posti in capo ai suddetti finanziamenti. Si invita inoltre ad assicurare il monitoraggio così come richiesto dalla sezione regionale della Corte dei conti, secondo la nuova versione aggiornata della Tabella PNRR che sarà approvata con il relativo periodo di apertura della compilazione previsto a far data dal luglio 2024.



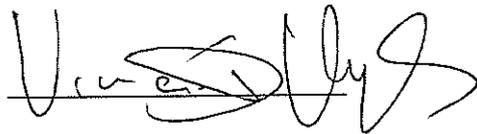
11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione

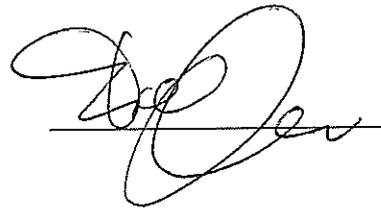
Dott. Vincenzo D'Angelo

– Presidente



Dott. Filippo Lipari

– Componente



Dott. Mario Patrizio Mellina

– Componente

