Comune di Lascari PA - Prot. @10 del @20 in @110

COMUNE DI LASCARI

Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LILIANA DI STEFANO

Comune di Lascari

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07/04/2023

–

– **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 Lascari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lascari, lì 07/04/2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Liliana Di Stefano

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Liliana Di Stefano, **revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 06/02/2024;

♦ ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 20.03.2024, 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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

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. 3.701 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***non ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)*

- 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;

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

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

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

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

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un ***avanzo*** di Euro 5.085.837,95.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	4.091.206,47 €	€ 4.846.667,72	€ 5.085.837,95
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.021.327,72	€ 2.234.608,10	€ 2.349.914,27
Parte vincolata (C)	€ 282.972,01	€ 209.442,10	€ 378.947,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 433.467,67	€ 455.912,07	€ 455.912,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.353.439,07	€ 1.946.705,45	€ 1.901.063,71

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.

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

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 .2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	**€ -**	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	**€ -**	€ -								
Finanziamento spese di investimento	**297.694,29**	297.694,29								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	**€ -**	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	**€ -**	€ -								
Altra modalità di utilizzo	**€ -**	€ -								
Utilizzo parte	**€ -**		€ -	€ -	€ -					

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

accantonata										
Utilizzo parte vincolata	€ -					##	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	**4.548.973,43**	1.649.011,16	2.232.411,90	€ -	2.196,20	##	185.621,90	23.820,20		455.912,07
Valore monetario della parte	**4.846.667,72**	**1.946.705,45**	**2.232.411,90**	**€ -**	**2.196,20**	**##**	**185.621,90**	**23.820,20**	**####**	**455.912,07**

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 143.446,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 270.343,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 230.634,93
SALDO FPV	€ 39.708,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 357.174,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 413.189,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56.014,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 143.446,85
SALDO FPV	€ 39.708,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56.014,95

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.209.990,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.636.677,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.085.837,95

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		**468.460,77**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	114.764,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.117,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**196.579,50**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**196.579,50**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**924.684,69**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.388,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**912295,89**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**912295,89**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1393145,46**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		114.764,27
Risorse vincolate nel bilancio		169.505,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1108875,39**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		541,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1108333,49**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.393.145,46.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.108.875,39.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.108.333,49.

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

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

L'Organo di revisione ha verificato

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 116.436,95	€ 122.728,52
FPV di parte capitale	€ 153.906,41	€ 107.906,41
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	€ 61.701,52	€ 116.436,95	€ 122.728,52
- 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 *	€ 44.385,99	€ 91.790,81	€ 77.264,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 17.315,53	€ 24.646,14	€ 45.463,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @20@ in @11@

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	48.405,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	74.322,76
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**122.728,52**

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

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

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

L'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	€ 425.847,89	€ 153.906,41	€ 107.906,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 334.016,29	€ 62.074,81	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 91.831,60	€ 91.831,60	€ 107.906,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 18 del 20.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 20.02.2024).

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*** 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 18 del 20.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.106.245,78	€ 992.324,73	€ 3.756.746,31	-€ 357.174,74
Residui passivi	€ 3.126.328,19	€ 1.717.750,82	€ 995.387,68	-€ 413.189,69

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	€ 15.638,93	€ 55.901,45
Gestione corrente vincolata	€ 1.601,32	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 339.934,49	€ 353.996,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.291,38
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 357.174,74	€ 413.189,69

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

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

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*** 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 ***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:

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	774.311,73	201.272,28	209.138,22	271.993,07	332.567,81	565.820,65	2.355.103,76
Titolo II		3.497,24	10.071,33			536.705,43	550.274,00
Titolo III	306.053,85	49.676,94	26.517,98	71.675,50	32.497,36	33.320,88	519.742,51
Titolo IV	16.082,25	140.840,86	129.249,67	166.665,07	886.635,46	1.389.518,22	2.728.991,53
Titolo V							€ -
Titolo VI	23.820,20						23.820,20
Titolo VII							€ -
Titolo IX	92.468,35	9.195,44		2.022,59	493,11	23.270	127.449,49
Totali	1.212.736,38	404.482,76	374.977,20	512.356,23	1.252.193,74	2.548.635,18	6.305.381,49

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	67.794,73	10.136,40	12.707,71	99.731,36	121.051,59	833.228,04	1.144.649,83
Titolo II	24.910,28		25.502,73	146.335,85	339.640,01	1.839.643,09	2.376.031,96
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	112.794,14	30.446,30	574,00	2.282,59	1.479,99	28.992,86	176.569,88
Totali	205.499,15	40.582,70	38.784,44	248.349,80	462.171,59	2.701.863,99	3.697.251,67

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	13.859,00	138.111,00	327.645,00	729.545,88	837.855,12	649.401,83
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	996,09	218.588,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	29,96		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	962.582,06	1.055.138,81	1.074.864,98	1.165.140,06	1.135.647,33	1.120.372,89	1.176.140,48	1.003.800,56
	Riscosso c/residui al 31.12	67.709,83	125.336,94	100.749,85	114.739,44	214.376,110	169.092,93		
	Percentuale di riscossione	7,03	11,88	9,37	9,85	18,88	15,09		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	92.560,14	127.862,15	149.138,11	196.681,12	209.172,86	205.016,20	199.246,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.203,68	1.744,20	2.055,42	2.356,26	6.832,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	2,38	1,36	1,38	1,20	3,27		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	32.857,00	2.921,30	5.047,41	0,0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.857,00	2.921,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	125.503,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		125.503,45
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***non 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.

1. 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)	€	2.708.343,06
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€*	*2.708.343,06*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€*	*-*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.708.343,06

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	€ 2.270.636,71	€ 3.137.093,49	€ 2.708.343,06

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

di cui cassa vincolata	€ 518.126,56	€ 523.642,13	€ 390.775,99

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

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

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

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

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 ***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;

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.;

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è*** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.346.200,07.

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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 in quanto non esiste un rischio tale da giustificare l'accantonamento, anche in considerazione dell'avanzo disponibile.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.196,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.518,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.714,20

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:

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accerta-menti	Accert.ti /Previ-sioni ini-ziali %	Accert.ti /Pre-visioni defini-tive %
	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2539481,82	2414500,03		95,08
Titolo 2	1735593,16	1507002,16		86,83
Titolo 3	355755,68	222884,03		62,65
Titolo 4	2423977,75	1599188,21		65,97
Titolo 5	0,00	0,00		#DIV/0!
TOTALE	***7054808,41***	***5743574,43***		***81,41***

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative san-zioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 111.567,85	€ 140.787,09	€ 133.701,12
Riscossione	€ 111.567,85	€ 138.087,99	€ 129.176,76

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

sanzioni artt. 142 e 208 del d.lgs 285/92	2021	2022	2023
accertamento	€ 55.896,75	€ 24.707,43	€ 19.750,89
riscossione	€ 6.298,32	€ 9.859,43	€ 15.473,98
%riscossione	11,27	39,90	78,35

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni artt. 142 e 208	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 19.750,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.009,14
entrata netta	€ 18.741,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 18.741,75

% per spesa corrente	44,71%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.793,16
% per Investimenti	14,90%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accanto-namento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 272.551,30	€ 90.023,52	€ 168.255,00	€ 649.401,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione CO-SAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 7.583,98
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 316.436,19
TOTALE	€ 272.551,30	€ 90.023,52	€ 168.255,00	€ 973.422,00

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 209.211,47	
Residui riscossi nel 2023	€ 6.871,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.600,90	
Residui al 31/12/2023	€ 200.739,29	95,95%
Residui della competenza	€ 4.276,91	
Residui totali	€ 205.016,20	
FCDE al 31/12/2023	€ 199.246,05	97,19%

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previ-sioni ini-ziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1		5098935,66	116436,95	2,28
Titolo 2		3422236,29	1930493,70	56,41
Titolo 3		0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE		***8521171,95***	***2046930,65***	***24,02***

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

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	€ 1.201.935,86	€ 1.140.684,98	-61.250,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 83.780,68	€ 81.738,75	-2.041,93
103	acquisto beni e servizi	€ 1.750.613,27	€ 2.252.783,49	502.170,22
104	trasferimenti correnti	€ 211.608,08	€ 165.210,94	-46.397,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.054,56	€ 14.603,54	-6.451,02
110	altre spese correnti	€ 11.069,01	€ 642,62	-10.426,39
	TOTALE	**€ 3.280.061,46**	**€ 3.655.664,32**	375.602,86

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 1.407.362,29;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

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.

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	€ 1.388.339,16	€ 1.130.674,64
Spese macroaggregato 103	€ 9.389,26	€ 10.010,34
Irap macroaggregato 102	€ 92.985,35	€ 76.823,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.490.713,77**	**€ 1.217.508,93**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 83.351,48**	€ 92.223,28
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 1.407.362,29**	**€ 1.125.285,65**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Debiti fuori bilancio

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

1. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
10%	10%	10%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	2.379.555,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.209.729,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	218.646,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	3.807.932,55	

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	380.793,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	380.793,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	174.619,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	13.969,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	160.649,97

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

Anno	**2021**	**2022**	**2023**
Residuo debito (+)	€ 188.588,09	€ 174.619,53	€ 160.649,97
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 188.588,09**	**€ 174.619,53**	**€ 160.649,97**
Nr. Abitanti al 31/12	3.651,00	3.722,00	3.724,00

Comune di Lascari PA - Prot. @1@ del @2@ in @11@

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 13.969,56	€ 13.969,56	€ 13.969,56
Totale fine anno	**€ 13.969,56**	**€ 13.969,56**	**€ 13.969,56**

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. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Verificata la corrispondenza della situazione debitoria/creditoria al 31.12.2023, ma manca l'asseverazione del Revisore dell'Ente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***ha verificato che l'Ente 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 il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <u>≤</u> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	13.363.133,61	12.712.231,38	650.902,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.636.204,28	5.979.607,17	656.597,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**19.999.337,89**	**18.691.838,55**	**1.307.499,34**
A) PATRIMONIO NETTO	16.137.722,05	15.388.694,63	749.027,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.714,20	2.196,20	1.518,00
D) DEBITI	3.857.901,64	3.300.947,72	556.953,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**19.999.337,89**	**18.691.838,55**	**1.307.499,34**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Comune di Lascari PA - Prot. @10@ del @2@ in @11@

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;

- 8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
b) il quadro generale riassuntivo,
c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale

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

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.SSA LILIANA DI STEFANO

Comune di Lascari PA - Prot. @10 del @2@ in @11@