



COMUNE DI PANTELLERIA
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 20/2024

Comune di Pantelleria

02 AGO 2024

Prot. N

16102

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. Erba Pino (Presidente)

Dott. Tantarò Gianvito (Componente)

Dott. Passari Rosario (Componente)



COMUNE DI PANTELLERIA
Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 20/2024
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 (TUEL);
- 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 vigente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvato 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 Pantelleria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pantelleria, li 02/08/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Erba Pino (Presidente)

Dott. Tantaro Gianvito (Componente)

Dott. Passari Rosario (Componente)

1. INTRODUZIONE

In modalità telematica e in presenza previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 16/01/2024, nelle persone di:

Dott. Erba Pino (Presidente)
Dott. Tantarò Gianvito (Componente)
Dott. Passari Rosario (Componente)

♦ ricevuta in data 19/07/2024 la proposta di delibera consiliare n. 75 del 19/07/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 169 del 18/07/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
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	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 7.362 abitanti.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario;

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.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP);
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito amministrazione trasparente ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013.

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche relative a contratti di partenariato pubblico privato;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

Dai dati risultanti dalla sottostante **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:

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

Comune di Pantelleria

Prov.

TP

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☒ Si	☐ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☒ Si	☐ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di € 3.664.532,42 come da seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 16.824.238,88
RISCOSSIONI	(+)	€ 10.010.418,81	€ 23.296.450,49	€ 33.306.869,30
PAGAMENTI	(-)	€ 12.372.296,57	€ 17.205.649,59	€ 29.577.946,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 20.553.162,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 20.553.162,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 18.159.677,07	€ 38.644.101,00	€ 56.803.778,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 19.270.553,86	€ 44.850.255,13	€ 64.120.808,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 103.306,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 590.292,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			€ 12.542.531,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023				€ 7.805.623,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)				€ -
Fondo anticipazioni liquidità				€ -
Fondo perdite società partecipate				€ -
Fondo contezioso				€ 353.265,56
Altri accantonamenti				€ 53.472,73
			Totale parte accantonata (B)	€ 8.212.361,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Contributo di Sbarco EURO 254.670,11) (PEO e f.do mig servizi Euro 234.548,98)				€ 489.219,09
Vincoli derivanti da trasferimenti (COVID)				€ 93.139,62
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
			Totale parte vincolata (C)	€ 582.358,71
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 83.278,71
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	€ 3.664.532,42

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)	€ 11.737.812,12	€ 12.878.541,19	€ 12.542.531,66
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 9.823.653,70	€ 10.660.996,10	€ 8.212.361,82
Parte vincolata (C)	€ 509.722,27	€ 303.132,38	€ 582.358,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 527.541,74	€ 299.047,10	€ 83.278,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 876.894,41	€ 1.615.365,61	€ 3.664.532,42

2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato di 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	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Traffr.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 449.546,23	€ 449.546,23								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 758.572,50	€ 758.572,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 311.479,61	€ 311.479,61								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 223.136,74		€ -	€ 90.759,78	€ 132.836,96					
Utilizzo parte vincolata	€ 42.589,80					€ 42.589,80				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 299.047,10									€ 299.047,10
Valore delle parti non utilizzate	€ 19.794.969,84	€ 96.667,27	€ 7.471.301,70	€ 2.566.558,29		€ 93.138,62	€ -	€ -	€ 167.432,96	€ -
Valore monetario della parte	€ 12.878.541,19	€ 1.615.365,61	€ 7.471.301,70	€ 3.664.638,07	€ 132.836,96	€ 42.589,80	€ 93.138,62	€ -	€ 167.432,96	€ 299.047,10

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

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

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:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	61.940.551,49
Impegni	62.055.904,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-115.353,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	153.474,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	693.599,44
SALDO FPV	-540.125,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	131.238,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	450.707,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	319.468,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-115.353,23
SALDO FPV	-540.125,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	319.468,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.084.441,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.794.099,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	12.542.531,66

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		1.415.883,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	397.795,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	419.954,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		598.133,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -	2.713.592,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.311.725,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.080,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.080,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.080,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.428.963,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		397.795,19
Risorse vincolate nel bilancio		419.954,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		611.213,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.713.592,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.324.806,09

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 Legge 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 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.428.963,50;
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 611.213,58;
- W3 (Equilibrio complessivo): € 3.324.806,09.

Come ricordato recentemente dalla Corte dei conti, sez. reg. di controllo per l'Abruzzo, nella delibera n. 274/2021/PRSE del 14 luglio 2021, in merito alla verifica degli equilibri, l'art. 1, comma 821, della Legge n. 145 del 2018 prevede che *"Gli enti ... si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*. Sul punto, le Sezioni Riunite della Corte dei conti, con delibera n. 20/2019, hanno precisato che tale nuova disciplina *"attribuisce valore giuridico, pur in assenza allo stato di specifiche sanzioni, al conseguimento di un "equilibrio finanziario complessivo di competenza" anche in sede di rendiconto consuntivo, in modo simmetrico e speculare a quello da rispettare in sede di approvazione del bilancio di previsione e nel corso dell'esercizio ..."*. Conseguentemente, si è reso necessario aggiornare i prospetti degli allegati al citato Decreto Legislativo n. 118 riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri per renderli tra loro coerenti e rispondenti alle esigenze del monitoraggio ai sensi della citata norma; a ciò si è provveduto con il D.M. 1°

agosto 2019 che, mantenendo la distinzione tra parte corrente e parte capitale, ha individuato tre saldi finali – risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2), equilibrio complessivo (W3) – che consentono di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione e di determinare gradualmente il raggiungimento dell’obiettivo di risultato di competenza non negativo. Le Sezioni Riunite hanno chiarito, altresì, che “il primo (“risultato di competenza”) non presenta elementi di novità rispetto al risultato palesato al medesimo prospetto anteriormente al citato d.m. 1° agosto 2019 (accertamenti meno impegni, al lordo di fondo pluriennale vincolato e degli importi applicati del risultato di amministrazione); il secondo tiene conto anche dell’importo degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli, rilevabili dal bilancio dell’esercizio di riferimento (“equilibrio di bilancio”); il terzo espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell’esercizio a quello dell’approvazione del rendiconto (“equilibrio complessivo)”. Al riguardo la Commissione Arconet, nella riunione dell’11 dicembre 2019, ha precisato che i primi due saldi sono indicatori rappresentativi degli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, al contrario l’equilibrio complessivo svolge la funzione di evidenziare gli effetti della gestione complessiva dell’esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L’equilibrio complessivo W3, invece, svolge una funzione attualizzante, essendo calcolato al fine di aggiornare i risultati considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell’esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, appostati nel rispetto dei principi contabili.

2.4 Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell’esercizio 2023

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 57.832,44	€ 103.306,70
FPV di parte capitale	€ 95.641,75	€ 590.292,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L’alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altre spese	103.306,70
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto - mancata consegna	

Totale FPV 2023 spesa corrente	103.306,70
--------------------------------	------------

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	712.363,78	57.832,44	103.306,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
	708.407,11	57.832,44	84.306,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- 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			
	3.956,67		19.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	663.685,10	95.641,75	590.292,74

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	363.685,10	81.950,15	590.292,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	300.000,00	13.691,60	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: 1.entrata esigibile e 2.tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punti 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 del rendiconto 2023 (31/12/2023), di Obbligazioni Giuridiche Perfezionate (OGP) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

Non risulta costituito FPV per incremento di attività finanziarie.

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 di G.C. n. **152** del **19/06/2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. **18** del **04/07/2024**).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del TUEL;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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:

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.479,29	163.453,22	217.699,90	143.713,73	379.002,34	1.251.112,13	2.529.461,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	275.315,82	112.991,39	33.411,36	421.178,38	225.119,10	2.263.424,77	3.312.737,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.308.056,55	571.514,05	100.913,20	928.174,48	1.057.325,65	1.685.711,36	8.517.625,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.479.822,09	349.759,50	444.305,39	1.320.443,40	3.847.194,61	32.963.949,91	41.350.918,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	243.965,45	0,00	0,00	0,00	0,00	243.965,45
Titolo 6 - Accensione Prestiti	311.082,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.082,95
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	509,17	235,56	19,33	66,02	5,47	430.331,93	481.248,58
Totale	5.999.246,44	1.438.929,37	1.422.376,98	3.893.579,51	5.505.544,77	38.644.101,00	56.803.778,07

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	975.343,75	445.072,08	310.720,31	1.058.728,28	1.659.255,10	5.313.424,75	9.163.544,58
Titolo 2	1.592.345,65	544.871,20	845.091,57	2.844.714,14	9.206.873,91	39.531.730,98	54.565.827,46
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	79.564,11	1.887,71	1.544,37	2.402,99	2.158,37	5.099,40	91.836,95
Totale	2.347.253,53	991.810,99	1.157.359,25	3.905.845,41	10.868.287,58	44.350.255,13	64.120.808,99

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti (€ 2.814.987,41) e gli impegni di spesa (€ 2.814.987,41) dei capitoli relativi ai servizi per conto di terzi e risultano essere equivalenti.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

Evoluzione del fondo cassa

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.197.837,97	€ 16.824.238,88	€ 20.553.162,02
di cui cassa vincolata	€ 165.540,68	€ 4.420.345,48	€ 8.324.240,82

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		4.782.058,39	12.042.170,49	16.824.228,88
Riscossioni effettuate	competenza	7.579.029,09	15.726.422,40	23.295.450,49
	residui	6.214.617,95	3.795.300,96	10.010.418,91
	totali	13.793.645,94	19.522.223,36	33.305.869,30
Pagamenti effettuati	competenza	2.736.357,33	14.469.252,26	17.205.649,59
	residui	7.506.118,18	4.866.180,39	12.372.298,57
	totali	10.242.475,51	19.335.472,65	29.577.948,16
Fondo di cassa con operazioni emesse		8.324.240,82	12.228.921,20	20.553.162,02
Provvisorio non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		8.324.240,82	12.228.921,20	20.553.162,02

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)	€ 20.553.162,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 20.553.162,02

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)e4) del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 789, Legge di bilancio 2020).

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

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

Equilibrio di cassa				
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023				
	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	16.824.228,88			16.824.228,88
Entrate Totale 1.00	9.072.219,97	3.525.169,79	341.112,92	9.468.492,68
Entrate Totale 2.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 3.00	10.919.086,94	3.442.061,11	1.379.044,96	15.739.193,01
Entrate Totale 4.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 5.00	12.361.241,57	1.157.327,44	1.525.519,23	14.044.088,24
Entrate Totale 6.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 7.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 8.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 9.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 10.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 11.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 12.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 13.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 14.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 15.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 16.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 17.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 18.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 19.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 20.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 21.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 22.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 23.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 24.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 25.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 26.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 27.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 28.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 29.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 30.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 31.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 32.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 33.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 34.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 35.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 36.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 37.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 38.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 39.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 40.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 41.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 42.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 43.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 44.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 45.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 46.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 47.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 48.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 49.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 50.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 51.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 52.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 53.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 54.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 55.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 56.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 57.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 58.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 59.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 60.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 61.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 62.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 63.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 64.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 65.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 66.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 67.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 68.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 69.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 70.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 71.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 72.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 73.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 74.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 75.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 76.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 77.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 78.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 79.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 80.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 81.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 82.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 83.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 84.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 85.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 86.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 87.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 88.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 89.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 90.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 91.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 92.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 93.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 94.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 95.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 96.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 97.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 98.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 99.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Totale 100.00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Pantelleria - Prot. n. 0016102 del 02-08-2024

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 7.805.623,53 di cui:

- Servizio TARI € 1.515.106,81;
- Servizio idrico integrato € 6.290.516,72.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del FCDE come da seguente prospetto:

COMUNE DI PANTELLERIA				
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				
Entrate con accantonamento -Bilancio				
Capitolo: 1025/1 TARI (ordinaria) Titolo 1 Entrate tributarie				
Anno	Residui attivi al 01/01 (A)	Incassi in conto residui al 31/12 (B)		% incassato C=B/A
Totale			Quota Accantonamento	D=somma @/5
Media semplice			1.515.106,81	80,96
				E=100-D
				80,96
Capitolo: 3032/0 Proventi acque Titolo 3 Entrate extratributarie				
Anno	Residui attivi al 01/01 (A)	Incassi in conto residui al 31/12 (B)		% incassato C=B/A
Totale			Quota Accantonamento	D=somma @/5
Media semplice			5.688.285,92	82,65
				E=100-D
				82,65
Capitolo: 3033/0 Canone acque n Titolo 3 Entrate extratributarie				
Anno	Residui attivi al 01/01 (A)	Incassi in conto residui al 31/12 (B)		% incassato C=B/A
Totale			Quota Accantonamento	D=somma @/5
Media semplice			168.024,63	82,65
				E=100-D
				82,65
Capitolo: 3034/0 Canone acque n Titolo 3 Entrate extratributarie				
Anno	Residui attivi al 01/01 (A)	Incassi in conto residui al 31/12 (B)		% incassato C=B/A
Totale			Quota Accantonamento	D=somma @/5
Media semplice			434.206,17	82,65
				E=100-D
				82,65
CALCOLO DEL FCDE				
Voce di entrata	% Fondo (100-% med	Importo	Accantonamento	
	1	3=2*1	Obbligatorio a FCDE	
TARI (ordinaria)	80,96	1.515.106,81	1.515.106,81	
Titolo 1 Entrate tributarie		1.515.106,81	1.515.106,81	
Proventi acquedotto comunale (n	82,65	5.688.285,92	5.688.285,92	
Canone acque reflue-servizio di p	82,65	168.024,63	168.024,63	
Canone acque reflue-servizio imp	82,65	434.206,17	434.206,17	
Titolo 3 Entrate extratributarie		6.290.516,72	6.290.516,72	
		Totale FCDE	7.805.623,53	

In merito si rileva che il FCDE rispetto all'anno precedente (2022) è in aumento e, pertanto, si invita l'Amministrazione a mettere in campo tutte le azioni necessarie per un miglioramento della riscossione.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle seguenti società partecipate, prende atto

che nessuna società risulta in perdita.

Con delibera di Giunta Municipale n. 67 del 28 Settembre 2017, il Comune di Pantelleria ha proceduto alla Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D. Lgs 19 agosto 2016 n. 175 e con delibera di Consiglio Comunale n. 107 del 27 Dicembre 2023 ha approvato la Ricognizione annuale delle partecipazioni societarie detenute da questo Ente ex art. 20 D. Lgs 19 agosto 2016 n. 175 TUSP.

- **SOCIETA' PER LA GESTIONE DELL'AEROPORTO DI PANTELLERIA S.P.A. O, IN SIGLA, G.A.P. S.P.A. – QUOTA DEL 10%.** La GAP S.p.A. è la società di gestione dell'Aeroporto di Pantelleria cui il Comune partecipa sin dalla sua costituzione in ossequio all'art. 10, comma 13, della legge n. 537/1993 e il D.M. n. 521/1997 che configura le società per le gestione aeroportuale come società necessariamente a capitale misto. Il Comune rappresenta la seconda "forza" nella compagine sociale che è stata esercitata al fine di garantire alla collettività amministrata il diritto alla continuità territoriale nonché supportare lo sviluppo turistico ed il sistema dei trasporti dell'Isola. La partecipazione deve essere mantenuta in quanto funzionale all'Isola di Pantelleria.
- **SOCIETA' DI SVILUPPO ISOLE DEL MEDITERRANEO SOCIETA' CONSORTILE A R.L., E IN FORMA ABBREVIATA ISOLE DEL MEDITERRANEO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. OVVERO I.MED. SOCIETA' CONSORTILE A R.L. – QUOTA DEL 33,33%.** L'I.Med. Soc. cons. a r.l. è soggetto gestore del patto territoriale Pantelleria ed isole del mediterraneo e svolge, pertanto, una funzione di interesse pubblico legata all'attuazione del patto territoriale, che prevede diversi interventi privati e pubblici, alcuni dei quali ancora in fase di attuazione e/o rendicontazione. Terminata l'attuazione e rendicontazione del patto territoriale l'I.Med, posta in liquidazione, cesserà la propria funzione.
- **TERRA DEI FENICI SPA - QUOTA DELL' 0.85%.** Società costituita in forza di legge per la gestione comprensoriale del ciclo dei rifiuti. In funzione delle modifiche normative intervenute che hanno ridisegnato i comprensori ed hanno portato, tra l'altro, anche alla costituzione di una nuova società per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti (S.S.R.), la società è stata posta in liquidazione il 07/03/2011. A conclusione della fase di liquidazione, quindi, la partecipazione cesserà senza necessità di ulteriori azioni.
- **SOCIETA PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI- Trapani Provincia Nord Società Consortile per Azioni (IN SIGLA SRR) QUOTA DELL' 2,49%.** Società consortile per azioni costituita ai sensi dell'articolo 6 comma 1 della l.r. 8 aprile 2010 n. 9, assieme agli altri Enti territoriali ricompresi nello ATO n.17 denominato "Trapani Provincia Nord" (Società d'ambito) per l'esercizio delle funzioni di cui agli articoli 200, 202 e 203 del D.lgs. n. 152/2006. La partecipazione è d'obbligo e rientra nell'ambito delle funzioni di legge in capo all'Ente.
- **SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA GAL ELIMOS.** Il GAL Elimos è una società mista pubblico/privata composta da 12 Comuni e da circa sessanta tra aziende e associazioni locali, rilevanti dal punto di vista socio-economico, quali: banche, Pro Loco, Associazioni di categoria, socio-culturali, ambientalistiche e dei consumatori, che svolge sin dal 2011, interventi e iniziative a favore della promozione del territorio e dello sviluppo rurale. I dodici Comuni aderenti sono: Busetto Palizzolo, Calatafimi Segesta, Castellammare del Golfo, Custonaci, Erice, Favignana, Marsala, Pantelleria, San Vito Lo Capo, Trapani,

Valderice, Vita. Ciascuno per il proprio ambito di riferimento, hanno preso parte alla realizzazione di progetti coerenti volti all'incremento delle risorse del territorio. Tutti i Soci e i partners del GAL Elimos sono impegnati nella promozione e nella costruzione di idee volte a qualificare il territorio come sostenibile, che valorizzi tutte le risorse endogene, al fine di creare un'omeostasi interna allo stesso. Le iniziative, si inseriscono nell'ambito dello sviluppo rurale e sono riportate nella Strategia di Sviluppo Locale di tipo (SSLTP) del GAL Elimos denominata "Terre degli Elimi 2020"

3.3.3 Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 353.265,56 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione prende visione del Registro Contenziosi (situazione al 04/07/2024) siglato e firmato dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,55
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.524,55

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del FGDC in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss, Legge n. 145/2018 la somma complessiva di € 49.948,18.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 ENTRATE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

ENTRATE FINALI emerge che

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 5.643.169,30	€ 5.797.213,78	€ 5.914.573,68	104,81	102,02
Titolo 2	€ 6.986.674,00	€ 8.069.016,18	€ 7.095.370,66	101,41	87,81
Titolo 3	€ 3.113.885,00	€ 3.118.885,00	€ 3.978.551,25	127,56	127,56
Titolo 4	€ 47.000.157,05	€ 44.160.998,82	€ 5.828.646,11	12,40	13,20
Titolo 5					
TOTALE	€ 62.748.885,55	€ 81.146.113,78	€ 22.807.141,70	36,35	37,30

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.551.789,97	€ 6.551.789,97	€ 6.597.652,19	100,70	100,70
Titolo 2	€ 7.881.311,50	€ 7.881.311,50	€ 6.457.268,99	81,93	81,93
Titolo 3	€ 3.163.132,10	€ 3.163.132,10	€ 3.034.137,23	95,92	95,92
Titolo 4	€ 43.703.643,28	€ 35.990.617,58	€ 12.373.161,38	28,31	34,38
Titolo 5					
TOTALE	€ 61.299.876,85	€ 52.586.851,15	€ 28.462.239,79	46,43	53,11

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 6.452.269,50	€ 6.452.757,30	€ 6.776.278,21	105,02	105,01
Titolo 2	€ 7.180.171,70	€ 7.983.938,99	€ 6.208.426,20	86,47	77,76
Titolo 3	€ 3.937.966,02	€ 4.017.743,45	€ 2.843.079,40	72,20	70,76
Titolo 4	€ 59.323.140,53	€ 61.583.714,26	€ 43.297.780,27	72,99	70,31
Titolo 5					
TOTALE	€ 76.893.567,75	€ 80.038.154,00	€ 59.125.564,08	76,89	73,87

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato da cui si denota una buona capacità di programmazione dell'attività dell'Ente;
- In secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. Le variazioni intervenute, mettono in luce una discreta capacità di previsione delle entrate. Le differenze rilevate nelle entrate in conto capitale, sono dovute a modifiche dei cronoprogrammi e relative reimpuntazioni.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

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	€ 7.008.864,81	€ 3.609.011,94	€ 3.466.204,00	€ 3.495.417,20	€ 3.443.253,37	€ 3.771.228,55	€ 465.149,59	€ 0,00
	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 7.008.864,81	€ 3.609.011,94	€ 3.070.471,10	€ 3.663.317,20	€ 3.443.253,37	€ 3.303.779,93		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	89%	100%	100%	88%		
TARSU/TIATARI/TARES	Residui iniziali	€ 4.967.570,41	€ 2.487.981,42	€ 2.514.142,90	€ 2.481.323,27	€ 2.944.529,41	€ 3.170.155,55	€ 1.371.425,40	€ 1.515.108,81
	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 2.681.787,01	€ 1.292.513,26	€ 1.143.515,38	€ 1.173.581,51	€ 1.408.658,48	€ 1.298.729,15		
	Percentuale di riscossione	54%	51%	46%	47%	48%	41%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 73.728,77	€ 34.100,61	€ 19.615,80	€ 3.922,35	€ 43.656,85	€ 16.193,10	€ 111,20	€ 0,00
	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 67.576,14	€ 34.100,61	€ 19.615,80	€ 2.524,35	€ 43.656,85	€ 16.051,90		
	Percentuale di riscossione	91,66%	100,00%	100,00%	64,67%	100,00%	99,13%		
Fitti attivi e canoni	Residui iniziali	€ 41.008,54	€ 17.563,99	€ 17.211,69	€ 16.500,00	€ 10.665,36	€ 16.500,00	€ 7.555,41	€ 0,00
	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 39.127,54	€ 17.123,49	€ 17.211,69	€ 7.827,34	€ 10.665,36	€ 8.944,59		
	Percentuale di riscossione	95,41%	97,49%	100,00%	47,44%	100,00%	54,21%		

Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 67.576,14	€ 34.100,61	€ 19.615,80	€ 2.524,35	€ 43.656,85	€ 16.051,90		
	Percentuale di riscossione	91,66%	100,00%	100,00%	64,67%	100,00%	99,13%		
	Residui iniziali	€ 41.008,54	€ 17.563,99	€ 17.211,69	€ 16.500,00	€ 10.665,36	€ 16.500,00	€ 7.555,41	€ 0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 39.127,54	€ 17.123,49	€ 17.211,69	€ 7.827,34	€ 10.665,36	€ 8.944,59		
	Percentuale di riscossione	95,41%	97,49%	100,00%	47,44%	100,00%	54,21%		
	Residui iniziali	€ 11.724.445,57	€ 8.809.264,76	€ 7.793.921,83	€ 9.316.917,03	€ 9.321.932,82	€ 9.207.582,64	€ 7.661.051,46	€ 5.856.310,55
Proventi acquedotto	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 2.406.193,02	€ 1.002.539,77	€ 1.032.382,57	€ 1.795.321,29	€ 1.659.798,65	€ 1.546.531,18		
	Percentuale di riscossione	20,52%	14,72%	13,25%	19,27%	17,81%	16,80%		
	Residui iniziali	€ 1.040.629,60	€ 547.518,11	€ 622.707,61	€ 750.337,98	€ 671.105,73	€ 678.826,36	€ 525.355,32	€ 434.206,17
Proventi canoni depurazione	Riscosso cresciuti al 31.12	€ 204.510,01	€ 77.701,58	€ 86.699,87	€ 245.904,91	€ 146.571,22	€ 153.471,04		
	Percentuale di riscossione	19,65%	14,19%	13,92%	32,75%	21,84%	22,61%		
	Residui iniziali	€ 1.040.629,60	€ 547.518,11	€ 622.707,61	€ 750.337,98	€ 671.105,73	€ 678.826,36	€ 525.355,32	€ 434.206,17

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

€ 7.805.623,53

Contributi per proventi abitativi edilizi

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 259.904,87	€ 128.049,74	€ 229.769,18
Riscossione	€ 259.904,87	€ 128.049,74	€ 229.796,18

Sanzioni per violazione codice della strada (artt. 142 2 208 del D.Lgs. 285/92)

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 16.193,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 16.193,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	

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 (cfr. tabella 18d e 18f) in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 242.641,61	€ 203.065,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 45.710,31	€ 41.188,31	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 565,14	€ 565,14	€ -	€ -
TOTALE	€ 288.917,06	€ 244.819,06	€ -	€ -

3.5.2 SPESE

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle SPESE FINALI emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	17480419,51	19626975,20	15143338,99	86,63	77,16
Titolo 2	47525401,68	44936243,45	5807435,26	12,22	12,92
Titolo 3					
TOTALE	65005821,19	64563218,65	20950774,25	32,23	32,45

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	18794669,78	18944669,78	14459325,48	76,93	76,32
Titolo 2	41550914,10	37431844,42	14245327,46	34,28	38,06
Titolo 3					
TOTALE	60345583,88	56376514,20	28704652,94	47,57	50,92

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	17306574,97	19174850,07	15029004,24	86,84	78,38
Titolo 2	59418782,28	62779535,41	43890228,38	73,87	69,91
Titolo 3					
TOTALE	76725357,25	81954385,48	58919232,62	76,79	71,89

Il grado di attendibilità risulta discreto in quanto bisogna tener conto degli stanziamenti relativi al FCDE ed altri Fondi oltre alle spese reimputate nell'esercizio successivo.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi 2 esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.275.545,67	2.460.302,69	184.757,02
102 imposte e tasse a carico ente	148.981,38	145.984,90	- 2.996,48
103 acquisto beni e servizi	10.014.662,74	8.833.567,64	- 1.181.095,10
104 trasferimenti correnti	1.555.321,34	3.098.461,14	1.543.139,80
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	136.758,18	127.045,23	- 9.712,95
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	13.911,72	13.000,00	- 911,72
110 altre spese correnti	314.144,45	350.642,64	36.498,19
TOTALE	14.459.325,48	15.029.004,24	569.678,76

In merito si osserva che le spese correnti comprendono tutte le spese di funzionamento dell'Ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi e del mantenimento ordinario del patrimonio comunale.

Spese per il personale

La spesa per i redditi di lavoro dipendente nell'anno 2023 hanno rispettato:

- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;

- 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, 557 quater, 562 della L. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa del 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	€ 2.704.470,12	€ 2.460.302,69
Spese macroaggregato 103	€ 24.292,85	€ 24.943,88
Irap macroaggregato 102	€ 167.448,54	€ 145.984,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.896.211,51	€ 2.631.231,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 157.875,38	€ 273.340,30
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.738.336,13	€ 2.357.891,17
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi 2 esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 13.703.805,06	€ 43.815.921,48	30.112.116,42
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			-
203 Contributi agli investimenti			-
204 Altri trasferimenti in conto capitale			-
205 Altre spese in conto capitale	€ 541.522,40	€ 74.306,90	- 467.215,50
TOTALE	€ 14.245.327,46	€ 43.890.228,38	29.644.900,92

In merito si osserva 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 bilancio di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. Per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 del TUEL.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio per € 835.878,42. Si da atto che detti atti devono essere trasmessi con onere a carico dell'Ente alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 28.769,64	€ 1.037.526,34	€ 590.091,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 258.937,75	€ 245.787,29
Totale	€ 28.769,64	€ 1.296.464,09	€ 835.878,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento alla data del 31/12 come da attestazioni acquisite dal Collegio dei revisori, ad eccezione di un debito segnalato dall'Ufficio Tecnico già inserito per l'intero importo nel registro dei contenzioni.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, comma 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.



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)	€ 5.914.573,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.085.370,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.978.551,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.978.495,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.697.849,56	
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)	€ 127.045,23	
(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)	€ 1.570.804,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 127.045,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha posto 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo dell'Ente:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.010.437,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 321.684,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.688.752,88

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.625.110,71	€ 4.322.409,31	€ 4.010.437,57
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 302.701,40	€ 311.971,74	€ 321.684,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.322.409,31	€ 4.010.437,57	€ 3.688.752,88
Nr. Abitanti al 31/12	7.594,00	7.508,00	7.443,00
Debito medio per abitante	569,19	534,16	495,60

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 145.028,52	€ 136.758,18	€ 127.045,23
Quota capitale	€ 302.701,40	€ 311.971,74	€ 321.684,69
Totale fine anno	€ 447.729,92	€ 448.729,92	€ 448.729,92

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus:

Fabbisogno 2022	Surplus al 31.12.2022	Reti- che minori spese	Reti- che minori entrata	Ripiano perdite organismi partecipati 2020 - 2021	Ripiano perdite organismi partecipati 2022	Miglioramento Lettera E risultato amministrazione 2021-2019	Lettera E risultato amministrazione 2022	Deicit finale	Surplus finale
-180.079	257.449	130.202	0	0	0	85.598	1.615.366	0	300.248

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso avendo, così come disposto dalla normativa vigente in materia, 4 anni per definire l'operazione.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con le società partecipate

L'Organo di revisione verifica che l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 11 comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011.

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

6.3 Razionalizzazione periodica della partecipazioni societarie

Con delibera di Consiglio Comunale n. 107 del 27 Dicembre 2023 ha approvato la Ricognizione delle partecipazioni societarie detenute da questo Ente ex art. 20 D. Lgs 19 agosto 2016 n. 175 TUSP, mantenendo le partecipazioni, dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

- **SOCIETA' PER LA GESTIONE DELL'AEROPORTO DI PANTELLERIA S.P.A. O, IN SIGLA, G.A.P. S.P.A. – QUOTA DEL 10%.** La GAP S.p.A. è la società di gestione dell'Aeroporto di Pantelleria cui il Comune partecipa sin dalla sua costituzione in ossequio all'art. 10, comma 13, della legge n. 537/1993 e il D.M. n. 521/1997 che configura le società per le gestione aeroportuale come società necessariamente a capitale misto. Il Comune rappresenta la seconda "forza" nella compagine sociale che è stata esercitata al fine di garantire alla collettività amministrata il diritto alla continuità territoriale nonché supportare lo sviluppo turistico ed il sistema dei trasporti dell'Isola. La partecipazione deve essere mantenuta in quanto funzionale all'Isola di Pantelleria.
- **SOCIETA' DI SVILUPPO ISOLE DEL MEDITERRANEO SOCIETA' CONSORTILE A R.L., E IN FORMA ABBREVIATA ISOLE DEL MEDITERRANEO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. OVVERO I.MED. SOCIETA' CONSORTILE A R.L. – QUOTA DEL 33,33%.** L'I.Med. Soc. cons. a r.l. è soggetto gestore del patto territoriale Pantelleria ed isole del mediterraneo e svolge, pertanto, una funzione di interesse pubblico legata all'attuazione del patto territoriale, che prevede diversi interventi privati e pubblici, alcuni dei quali ancora in fase di attuazione e/o rendicontazione. Terminata l'attuazione e rendicontazione del patto territoriale l'I.Med, posta in liquidazione, cesserà la propria funzione.
- **TERRA DEI FENICI SPA - QUOTA DELL' 0.85%.** Società costituita in forza di legge per la gestione comprensoriale del ciclo dei rifiuti. In funzione delle modifiche normative intervenute che hanno ridisegnato i comprensori ed hanno portato, tra l'altro, anche alla costituzione di una nuova società per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti (S.S.R.), la società è stata posta in liquidazione il 07/03/2011. A conclusione della fase di liquidazione, quindi, la partecipazione cesserà senza necessità di ulteriori azioni.
- **SOCIETA PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI- Trapani Provincia Nord Società Consortile per Azioni (IN SIGLA SRR) QUOTA DELL' 2,49%.** Società consortile per azioni costituita ai sensi dell'articolo 6 comma 1 della l.r. 8 aprile 2010 n. 9, assieme agli altri Enti territoriali ricompresi nello ATO n.17 denominato "Trapani Provincia Nord" (Società d'ambito) per l'esercizio delle funzioni di cui agli articoli 200, 202 e 203 del D.lgs. n. 152/2006. La partecipazione è d'obbligo e rientra nell'ambito delle funzioni di legge in capo all'Ente.
- **SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA GAL ELIMOS.** Il GAL Elimos è una

società mista pubblico/privata composta da 12 Comuni e da circa sessanta tra aziende e associazioni locali, rilevanti dal punto di vista socio-economico, quali: banche, Pro Loco, Associazioni di categoria, socio-culturali, ambientaliste e dei consumatori, che svolge sin dal 2011, interventi e iniziative a favore della promozione del territorio e dello sviluppo rurale. I dodici Comuni aderenti sono: Buseto Palizzolo, Calatafimi Segesta, Castellammare del Golfo, Custonaci, Erice, Favignana, Marsala, Pantelleria, San Vito Lo Capo, Trapani, Valderice, Vita. Ciascuno per il proprio ambito di riferimento, hanno preso parte alla realizzazione di progetti coerenti volti all'incremento delle risorse del territorio. Tutti i Soci e i partners del GAL Elimos sono impegnati nella promozione e nella costruzione di idee volte a qualificare il territorio come sostenibile, che valorizzi tutte le risorse endogene, al fine di creare un'omeostasi interna allo stesso. Le iniziative, si inseriscono nell'ambito dello sviluppo rurale e sono riportate nella Strategia di Sviluppo Locale di tipo (SSLTP) del GAL Elimos denominata "Terre degli Elimi 2020".

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Situazione Patrimoniale al 31/12/2023

L'Organo di revisione ha verificato che con delibera di G.M. n. 46 del 29/02/2024 gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023, al fine della predisposizione dello stato patrimoniale, come previsto dal D.Lgs. 118/2011. Di seguito si presenta il riepilogo dei beni immobili (modello A-B-C):

Modello A

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	36.144.002,91	0,00	9.577.923,14	1.047.658,43	44.533.267,52
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Inesponi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali esposti (Discon)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.144.002,91	0,00	9.577.923,14	1.047.658,43	44.533.267,52

Modello B

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Inesponi)	17.965.727,19	0,00	2.380.402,37	357.516,39	19.623.611,54
Beni immobili patrimoniali esposti (Discon)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.965.727,19	0,00	2.380.402,37	357.516,39	19.623.611,54

Modello C

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Inesponi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali esposti (Discon)	13.436.247,83	0,00	923.817,30	222.293,56	13.367.381,47
TOTALE	13.436.247,83	0,00	923.817,30	222.293,56	13.367.381,47

Lo Stato Patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La situazione patrimoniale al 31/12/2023 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	76.714.545,97	66.415.292,26	10.299.253,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.082.096,47	37.039.553,77	33.042.542,70
D) RATEI E RISCONTI	3.056,98	2.681,79	375,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	146.799.699,42	103.457.527,82	43.342.171,60
A) PATRIMONIO NETTO	72.869.751,51	58.450.207,67	14.419.543,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	353.265,56	3.176.268,81	-2.823.003,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.524,55	13.426,22	-9.901,67
D) DEBITI	67.809.561,87	36.052.934,84	31.756.627,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.763.595,93	5.764.690,28	-1.094,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	146.799.699,42	103.457.527,82	43.342.171,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	590.292,74	95.641,75	494.650,99

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono evidenziati nella suesposta tabella.

Nel merito si osserva.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 48.756.575,55
FSC +	€ 7.805.623,53
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 373.449,41
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 +	€ 615.028,40
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 56.803.778,07

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

Debiti +	€ 67.809.561,87
Debiti da finanziamento -	€ 3.688.752,88
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 64.120.808,99

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 9.650.659,23
	Riserve	
Allb	da capitale	€ 177.857,09
Allc	da permessi di costruire	€ 634.902,56
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrim	€ 31.270.044,50
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	€ 1.000.000,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 45.068.947,01
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 9.650.659,23
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 5.281.999,65
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 72.869.751,51

Conto Economico al 31/12/2023

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione dell'anno di competenza, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del TUEL.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	61.528.200,66	27.947.338,51	33.580.862,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.405.963,49	16.186.656,61	219.306,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-126.934,00	-136.756,96	9.822,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	216.658,30	-717.694,75	934.353,05
IMPOSTE	143.014,46	146.114,59	-3.100,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	45.068.947,01	10.760.115,60	34.308.831,41

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione si riserva, in sede di questionario da inviare alla Corte dei Conti Regione Siciliana, di verificare i dati contabili relativi ad ogni singolo progetto relativamente al PNRR e PNC.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

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

10 IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali.

L'Organo di revisione invita l'Ente a tenere sempre aggiornati gli inventari, non solo dei beni immobili ma anche dei beni mobili evidenziando che la classificazione delle voci dell'inventario è propedeutica alla puntuale redazione dello stato patrimoniale.

11 CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime un **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti finalità:

- Residui attivi di dubbia esigibilità;
- Debiti fuori bilancio;
- Passività potenziali probabili.



