

COMUNE DI CASTELVETRANO

Libero consorzio di Trapani

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

COMUNE DI CASTELVETRANO
Protocollo Arrivo N. 40267/2025 del 22-07-2025
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da

Celia Mogavero

CN = Celia Mogavero

C = IT



**PETROLO
CONCETTA**



Firmato digitalmente da:

CARLO FELICE SGRO'

Firmato il 21/07/2025 12:43

Seriale Certificato:
94222046229158919387693433116292858964

Valido dal 21/11/2023 al 23/11/2026

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori dei Conti, nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 02.02.2024, ricevuta in data 02/07/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 151 del 01/07/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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 (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 29.321 abitanti.

L'Ente non è in dissesto dal 01.01.2023;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Trapanese per la legalità e lo sviluppo;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.02.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- .- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2024 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 delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- 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;

Nel prospetto sottostante si riportano i dati dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura a realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ 4.890,50	€ 12.120,45	-€ 7.229,95	40,35%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 2.360,00	€ 6.506,00	-€ 4.146,00	36,27%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 7.250,50	€ 18.626,45	-€ 11.375,95	38,93%	

COMUNE DI CASTELVETRANO
 Protocollo Arrivo N. 40267/2025 del 22-07-2025
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

2. Conto del bilancio

1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 47.649.569,83.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione

i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

Nel corso dell’esercizio l’Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo come prospetto sottostante:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2024	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata ⁶	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b) ⁽⁵⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁶⁾
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 ⁽⁵⁾ (a)	DISAVANZO 2024 ^(b) (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/ 2021	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4 co.5, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n. 197- DM 14 luglio 2021	2023							
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co.876 L. 160/2019).								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCD E	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione di esercizi precedenti da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	215.513,16	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	2024			0	0	0,00	0	0,00
Totale				0,00	0,00	0,00	215.513,16	0,00
⁶ In caso di rata non costante indicare l'importo medio								

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025- 2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2024 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 ⁽⁷⁾	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di C.C. n. 64/2022	215.513,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	215.513,16	0,00	0,00	0,00	0,00
⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)					
⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)					
⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)					
⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che					
⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi					
⁽⁶⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
⁽⁷⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.921.628,21	€ 44.186.004,91	€ 47.649.569,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.963.987,50	€ 34.132.389,87	€ 37.907.197,34
Parte vincolata (C)	€ 3.649.332,07	€ 9.387.529,99	€ 4.957.252,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 308.402,92	€ 366.773,82	€ 305.110,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 999.905,72	€ 299.311,23	€ 4.480.009,44

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

corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

1.3. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Completare solo le celle colorate												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata	7.427.636,57					0,00	0,00	0,00	0,00	7.427.636,57		7.427.636,57
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	7.427.636,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.427.636,57
Totale delle parti non utilizzate	2.387.944,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.387.944,30
Totali	9.815.580,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.815.580,87

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-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

1.4. 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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 14.499.388,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.320.454,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.385.841,87
SALDO FPV	-€ 2.065.387,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.373.678,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 549.977,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.823.700,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 14.499.388,92
SALDO FPV	-€ 2.065.387,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.823.700,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.427.636,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 31.611.632,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 47.649.569,83

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta

per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.238.940,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.392.910,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	732.277,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.113.752,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.872.757,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		240.995,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.260.448,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.277.926,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 1.982.522,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 1.670.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 312.522,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 14.499.388,92
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 5.392.910,50
Risorse vincolate nel bilancio		€ 5.010.203,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 4.096.274,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 3.542.757,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 553.516,69

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 e successive indicazioni.

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): € 14.499.388,92.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.096.274,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 553.516,69

1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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 delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 226.974,76	€ 116.800,00
FPV di parte capitale	€ 2.093.479,68	€ 4.269.041,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 226.974,76	€ 116.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 226.974,66	€ 116.800,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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) 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 475.000,00	€ 2.093.479,68	€ 4.269.041,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 2.093.479,68	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 475.000,00	€ -	€ 4.269.041,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

1.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 150 del 30.06.2025. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.16 del 27.06.2025) al quale si rimanda.

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.

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	€ 1.214.116,57	€ 496.819,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -

Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.159.561,48	€ 53.073,12
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 84,47
MINORI RESIDUI	€ 4.373.678,05	€ 549.977,46

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

In riferimento al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024 si intendono richiamati i contenuti del parere reso dall'Organo di Revisione con verbale n 16 del 27/06/2025 con il quale il Collegio dei Revisori rappresenta di non aver potuto verificare dagli atti acquisiti le ragioni del mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità per ogni singolo residuo , ma di aver acquisito le attestazioni dei responsabili in tal senso.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024 (dal 2018 in quanto annualità 2017 e precedenti di competenza O.S.L.)							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 5.625.701,66	€ 3.080.437,80	€ 3.497.002,05	€ 1.193.191,82	€ 4.109.217,45	€ 5.800.434,96	€ 23.305.985,74
Titolo II	€ 1.416.947,02		€ 817.288,33	€ 935.535,16	€ 577.810,04	€ 3.007.346,16	€ 6.754.926,71
Titolo III	€ 1.639.701,35	€ 1.134.845,40	€ 1.453.691,11	€ 2.023.077,86	€ 1.961.824,98	€ 3.634.679,21	€ 11.847.819,91
Titolo IV		€ 86.890,06	€ 475.000,00	€ 2.510.407,85	€ 3.730.879,80	€ 7.415.727,49	€ 14.218.905,20
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX		€ 1.572,89	€ 82.457,25	€ 300.128,70	€ 326.198,06	€ 150.170,82	€ 860.527,72
Totali	€ 8.682.350,03	€ 4.303.746,15	€ 6.325.438,74	€ 6.962.341,39	€ 10.705.930,33	€ 20.008.358,64	€ 56.988.165,28

Analisi residui passivi al 31.12.2024							
	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 1.812.945,91	€ 1.374.986,55	€ 2.718.774,03	€ 1.343.666,10	€ 1.559.566,06	€ 10.045.104,52	€ 18.855.043,17
Titolo II	€ 104.552,92	€ 76.469,54	€ 62.443,78	€ 1.560.202,45	€ 1.343.366,81	€ 3.935.376,76	€ 7.082.412,26
Titolo III						€ 2.000,00	€ 2.000,00
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 176.188,15	€ 22.682,81	€ 939.542,57	€ 1.122.292,70	€ 653.925,44	€ 194.447,97	€ 3.109.079,64
Totali	€ 2.093.686,98	€ 1.474.138,90	€ 3.720.760,38	€ 4.026.161,25	€ 3.556.858,31	€ 14.176.929,25	€ 29.048.535,07

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

Residui attivi		2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	€ 8.239.733,23	€ 11.695.527,99	€ 15.062.127,54	€ 16.077.853,68	€ 19.935.543,24	€ 21.920.826,80	€ 17.352.946,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.811.007,30	€ 3.060.100,41	€ 1.752.948,86	€ 1.825.754,24	€ 5.347.475,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00		€ 20,84	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.523,85	€ 550,00	€ -	€ 46.914,30	€ 39.709,00	€ 113.104,72	€ 93.487,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.523,85	€ 550,00	€ -	€ 8.205,30	€ 1.798,93		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00		€ 17,34	
Proventi Servizio Idrico Integrato	Residui iniziali	€ 3.953.875,13	€ 4.767.570,56	€ 5.805.300,39	€ 7.793.519,31	€ 8.860.293,89	€ 9.855.842,46	€ 6.814.238,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.807.273,33	€ 1.562.325,12	€ 637.280,20	€ 2.865.865,25	€ 2.749.864,16	€ 30,86	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Recupero somme spese di demolizione	Residui iniziali	€ 631.375,96	€ 631.375,96	€ 348.302,89	€ 939.638,31	€ 936.638,10	€ 936.638,31	€ 856.930,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 283.073,07	€ 10.697,49	€ 3.000,00		€ 8,51	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		€ 25.117.603,06

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

1.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

1.8. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 16.175.127,86
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 16.175.127,86
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 16.525.056,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 16.175.127,86

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno, la cui riscossione per legge è affidata a soggetti terzi responsabili

solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.488.865,37	€ 11.073.163,65	€ 16.175.127,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.797.503,37	€ 8.006.992,35	€ 4.412.442,23

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 248 del 13.12.2023 e che l'Ente non ha utilizzato anticipazioni.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.699.268,52	8.319.720,32	13.813.811,30
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 13.811.130,00.:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

1.9. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

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, ma i risultati raggiunti hanno determinato il superamento dei termini di pagamento. A tale riguardo l'Ente non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 91 gg;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 61

1.10. Analisi degli accantonamenti

1.10.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, tenuto conto, inoltre, che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- 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 smi;
- - 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 25.117.603,06.

L'Organo di Revisione suggerisce nel corpo della Relazione una migliore puntualizzazione per quanto attiene le voci escluse dal calcolo del suddetto fondo per consentire un controllo più immediato.

1.10.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che partecipa alle le seguenti società :

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni	Ente strumental e partecipato	Partec ipazio ne diretta			Perc entu ale di parte cipaz ione 21,19 %	Consolida mento Rilevante
FLAG "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" Società Consortile Cooperativa	Ente strumental e partecipato	Partec ipazio ne diretta			Perc entu ale di parte cipaz ione 20,45 %	Consolida mento Irrilevante
Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo	Consorzio					Consolida mento Irrilevante
ATO Belice Ambiente S.p.A., in fallimento	Ente strumental e in fallimento					Consolida mento Irrilevante

Il Collegio rileva che i rapporti dare/avere con le partecipate non risultano asseverati dagli organi di controllo, per cui invita l'ente a farsi parte attiva per la definizione degli stessi.

1.10.3. Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità di cui al D.L 35/2023:

anno 2014 € 2.092.919,59 (art. 32 d.l. 66 del 24.04.2014)

anno 2014 € 3.419.477,41 (art. 31 d.l. 66 del 24.04.2014)

anno 2015 € 3.672.103,10 (art. 8, comma 6 , D.L. 78/2015).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

Si precisa che la quota capitale residua da rimborsare pari ad € 6.549.110,89 è stata accantonata nel risultato di amministrazione.

1.10.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla relazione dell'avvocatura comunale prot. 1253 del 09.07.2025 risulta da accantonare al fondo un importo minimo di € 2.907.686,79, salvo eventuali imprevisti. Il responsabile del servizio finanziario, nel rispetto del principio di prudenza e nell'ipotesi che l'Osl concluda la sua attività liquidatoria nel breve termine, ha accantonato in tale fondo l'importo di € 3.500.000,00.

Dalla suddetta nota emerge, però, che dal computo sono esclusi i procedimenti tributari e penali in atto. L'Organo di Revisione rileva che, al fine di quantizzare in maniera congrua il Fondo Contenzioso, il registro del contenzioso, quale atto prodromico, deve essere necessariamente completo.

1.10.5. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.140,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.860,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.000,00

Le quote accantonate risultano congrue.

1.10.6. Fondo garanzia debiti commerciali

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002: € 14.996.087,86.

L'Organo di revisione ha constatato che nell'esercizio 2023 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni(140 giorni)

Stante che si sono verificate entrambe le condizioni, l'Ente deve determinare la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 al netto delle somme vincolate .

Il Fondo garanzia debiti commerciali al 31/12/2024 ammonta ad € 880.483,39;

1.10.7. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ammontano ad € 541.000,00

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell' accantonamento, in relazione agli atti d'ufficio acquisiti, in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Passività potenziali</i>	<i>1.300.000,00</i>

1.11. Analisi delle entrate e delle spese

1.11.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 16.902.434,00	€ 16.741.441,40	99,05
Titolo 2	€ 11.267.448,34	€ 12.033.377,93	106,80
Titolo 3	€ 4.403.810,49	€ 4.378.327,77	99,42
Titolo 4	€ 16.574.233,45	€ 5.964.414,20	35,99
Titolo 5		€ 0,00	
TOTALE	€ 49.147.926,28	€ 39.117.561,30	79,59

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 18.761.280,00	€ 18.806.262,88	100,24
Titolo 2	€ 9.605.258,75	€ 11.239.052,28	117,01
Titolo 3	€ 4.118.306,00	€ 3.694.165,00	89,70
Titolo 4	€ 17.211.653,78	€ 9.518.735,56	55,30
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 49.696.498,53	€ 43.258.215,72	87,04

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 19.209.280,19	€ 19.042.818,39	99,13
Titolo 2	€ 14.566.948,66	€ 14.451.192,28	99,21
Titolo 3	€ 4.607.336,00	€ 4.971.250,17	107,90
Titolo 4	€ 22.936.334,82	€ 9.029.108,22	39,37
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 61.319.899,67	€ 47.494.369,06	77,45

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione rappresentate nel seguente prospetto:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 58.672,07.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 146-348,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per incremento delle tariffe a seguito dell'aumento del costo del servizio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

	2022	2023	2024
Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni			
Accertamento	€ 765.242,25	€ 684.646,30	€ 643.110,49
Riscossione	€ 615.088,41	€ 548.802,22	€ 293.355,52

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% spesa corr.
2022	€ 765.242,25	€ 8.473,09	1,11
2023	€ 684.646,30	€ 299.905,46	43,81
2024	€ 643.110,49	€ 600.000,00	93,30

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			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 55.587,15	€ 124.134,90	€ 160.446,89
riscossione	€ 55.587,15	€ 124.134,90	€ 160.446,89
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 6.670,44	€ 14.896,08	€ 19.253,52
riscossione	€ 6.670,44	€ 14.896,08	€ 19.253,52
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 160.446,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 160.446,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 160.446,89
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 19.253,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 19.253,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.253,52
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 157.745,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 non sono stati pienamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 2.756.882,05	€ 526.084,42	C/za O.S.L.	C/za O.S.L.
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	C/za O.S.L.	C/za O.S.L.
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	C/za O.S.L.	C/za O.S.L.
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	C/za O.S.L.	C/za O.S.L.
TOTALE	€ 2.756.882,05	€ 526.084,42	C/za O.S.L.	C/za O.S.L.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 3.282.966,47	
Residui riscossi nel 2024	€ 526.084,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 2.756.882,05	83,98%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.756.882,05	
FCDE al 31/12/2024	C/za O.S.L.	

1.11.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 33.663.731,01	€ 26.288.993,58	78,09
Titolo 2	€ 17.568.115,68	€ 5.418.487,24	30,84
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
TOTALE	€ 51.231.846,69	€ 31.707.480,82	61,89

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 34.769.275,07	€ 25.826.687,83	74,28
Titolo 2	€ 17.527.261,36	€ 4.659.500,01	26,58
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
TOTALE	€ 52.296.536,43	€ 30.486.187,84	58,29

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 41.375.455,89	€ 33.248.211,80	80,36
Titolo 2	€ 30.109.910,71	€ 8.542.235,19	28,37
Titolo 3	€ 2.000,00	€ 2.000,00	100,00
TOTALE	€ 71.487.366,60	€ 41.792.446,99	58,46

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.578.469,52	€ 7.530.502,18	-47.967,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 500.877,31	€ 493.128,91	-7.748,40
103	acquisto beni e servizi	€ 14.997.324,99	€ 22.672.929,79	7.675.604,80
104	trasferimenti correnti	€ 1.549.362,00	€ 1.467.394,47	-81.967,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 621.551,42	€ 610.685,27	-10.866,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.247,85		-38.247,85
110	altre spese correnti	€ 540.854,74	€ 356.771,26	-184.083,48
TOTALE		€ 25.826.687,83	€ 33.131.411,88	7.304.724,05

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a qualunque titolo nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'asseverazione sul fabbisogno del personale è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio .

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.260.615,80	€ 7.530.502,18
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 656.739,14	€ 479.323,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.917.354,94	€ 8.009.825,34
(-) Componenti escluse (B)	€ 148.853,13	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.768.501,81	€ 8.009.825,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ha rilasciato in data 26.10.2024 con verbale n. 21 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.023.773,98	€ 3.622.790,27	1.599.016,29
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 542.246,35	€ 650.403,05	108.156,70
TOTALE	€ 2.566.020,33	€ 4.273.193,32	1.707.172,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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) non 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 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.536,17 di cui euro 35.536,17 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 95.902,61	€ 27.184,35	€ 35.536,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 95.902,61	€ 27.184,35	€ 35.536,17

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

1.12. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2022	2023	2024
1,64%	1,87%	1,84%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.741.441,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.033.377,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.378.327,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 33.153.147,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.315.314,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 610.685,27	
(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)	€ 2.704.629,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 610.685,27	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	11.338.848,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	115.331,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	11.223.516,67
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)			

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 11.939.571,26	€ 11.453.318,37	€ 11.338.848,04
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 486.252,89	-€ 114.470,33	-€ 115.331,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.453.318,37	€ 11.338.848,04	€ 11.223.516,67

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 540.842,99	€ 621.551,42	€ 610.685,27
Quota capitale	€ 486.252,89	€ 114.470,33	€ 115.331,37
Totale fine anno	€ 1.027.095,88	€ 736.021,75	€ 726.016,64

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

1.13. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

Le partecipazioni detenute da questo Comune sono le seguenti:

- 1. S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI**
- 2. FLAG "IL SOLE e l'AZZURRO tra SELINUNTE, SCIACCA e VIGATA" Società Consortile a.r.l.**

1- S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

La Società, così come previsto dall'art. 8 della L.R. n. 9/2010 ha quale oggetto sociale l'esercizio delle funzioni previste dagli articoli 200, 202, 203 del decreto legislativo 3 aprile

2006, n. 152, in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e provvede all'espletamento delle procedure per l'individuazione del gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti, con le modalità di cui all'articolo 15 della L.R. 8.04.2010 n. 9. Considerato quanto sopraesposto, non sussistono i presupposti per attivare procedure di razionalizzazione, alienazione e/o dismissione delle quote societarie detenute da questo ente.

La S.R.R., che avrà durata dal 10/01/2012 fino al 31/12/2030, è stata costituita a norma dell'art. 2615-ter del codice civile e in ossequio all'art. 6, comma 1, della L.R. 8 aprile 2010, n. 9, tra i COMUNI DI CAMPOBELLO DI MAZARA, CASTELVETRANO, GIBELLINA, MAZARA DEL VALLO, PARTANNA, POGGIOREALE, SALAPARUTA, SALEMI, SANTA NINFA, VITA, PETROSINO e LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI.

La quota societaria del Comune di Castelvetro è pari al 21,19 % dei titoli azionari.

Per quanto riguarda i compensi dei rappresentanti dell'amministrazione negli organi di governo della partecipata si rappresenta che non è previsto alcun compenso e/o trattamento economico.

2 F.L.A.G. "Il SOLE e l'AZZURRO" tra SELINUNTE, SCIACCA e VIGATA" Società Consortile a.r.l.

La Società consortile a r.l. "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" costituita in data 10 gennaio 2013 con capitale misto pubblico e privato senza finalità di distribuzione di utili ai soci a norma dell'art. 2315 e seguenti del codice civile, avente come finalità , (così come richiesto dal Dipartimento Regionale Interventi per la Pesca, con nota prot. 1112 del 26/10/2012) istituire un' organizzazione avente personalità giuridica con lo scopo di realizzare un Gruppo d'Azione Costiera (G.A.C.), previsto dalla normativa comunitaria, Bando di attuazione - Asse IV, misura 4.1 del fondo Europeo della Pesca - Sviluppo Sostenibile delle Zone di Pesca (Artt. 43, 44 e 45 del regolamento CE 1198/2006), interventi previsti dal Piano di Sviluppo Locale (P.S.L.). In data 15 febbraio 2013 con D.D.G. n. 93/Pesca del Dipartimento Regionale per gli interventi della pesca dell'Assessorato delle

Risorse Agricole e della Pesca veniva approvato il P.S.L. del F.L.A.G. "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata".

In data 5 Giugno 2013 veniva sottoscritta la convenzione tra la Regione Siciliana ed il F.L.A.G. che regola i rapporti tra il Referente dell'Autorità di Gestione (R.A.G.) dell'Organismo Intermedio Regione Siciliana del FEP 2007/2013 ed il Gruppo di Azione Costiera "Il Sole l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata".

Il Comune di Castelvetro è titolare di quote pari a nominali Euro 9.000,00 corrispondente al 20,45% del capitale sociale.

La società è stata costituita il 10.01.2013 e la durata dell'impegno è sino al 31/12/2050.

Per quanto riguarda i compensi dei rappresentanti dell'amministrazione negli organi di governo della partecipata si rappresenta che non è previsto alcun compenso e/o trattamento economico.

In entrambe le società partecipate non si riscontrano, nei bilanci dell'ultimo triennio, perdite di esercizio, non sono stati effettuati aumenti di capitale.

L'ente non ha autorizzato trasferimenti straordinari, aperture di credito e garanzie di qualsiasi tipo e natura.

Entrambe le partecipate non gestiscono servizi in *house*.

Con la SRR TRAPANI PROVINCIA SUD sono in corso le procedure per la verifica dei rapporti credito/debito con l'ente. Le scritture contabili della società S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD e del Comune di Castelvetro, alla data del 31.12.2024 non risultano allineate, la società sostiene di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dagli esercizi finanziari 2013/2024 ammontanti ad € 559.727,24. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito che la società ritiene di vantare dalle quali risultano diverse discrasie. Si rileva che l'ammontare del credito che la partecipata ritiene di vantare graverebbe sull'Ente per l'importo di € 320.964,66 mentre l'importo di € 238.762,58, graverebbe sulla

gestione liquidatoria dell'Organo Straordinario di Liquidazione in quanto riferibile ad esercizi finanziari che rientrano nell'alveo delle competenze di tale Organo.

L'intero importo è, comunque, stato prudenzialmente accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto della Gestione 2024 nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.300.000,00.

Il (F.L.A.G.) "Il Sole l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" ha comunicato di vantare crediti nei confronti dell'Ente ammontanti ad € 33.650,00. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito, l'importo è, comunque, stato accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto della Gestione 2024 nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.300.000,00.

L'Ente è anche membro del CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO.

Il Consorzio è stato costituito il 05/07/2005. Ha personalità giuridica di diritto pubblico ed autonomia statutaria, regolamentare, amministrativa ed economico-finanziaria. Il Consorzio è stato costituito con l'obiettivo primario di sostenere i Comuni aderenti nella gestione dei beni confiscati alla mafia con provvedimento dell'autorità giudiziaria ed assegnati dalla Prefettura, onde superare le difficoltà finanziarie ed organizzative che potrebbero impedire a detti enti locali l'esercizio efficace ed economico di tali attività. Esso, infatti, ha per scopo l'amministrazione comune, per finalità sociali, anche mediante la concessione a titolo gratuito ai soggetti abilitati dalla legge, dei beni confiscati alla mafia e conferiti ai comuni consorziati. Inoltre, per la realizzazione dei suoi scopi, il Consorzio può provvedere all'esercizio di attività in settori complementari, affini o strumentali all'espletamento dei propri compiti e può attuare iniziative volte alla diffusione e al rafforzamento della cultura della legalità nel territorio di riferimento. Il Consorzio ha comunicato di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dagli esercizi finanziari 2009/2024 ammontanti ad € 121.044,17. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito considerato che il Consorzio ha approvato con notevole ritardo i rendiconti 2020, 2021, 2022 e 2023.

Si rileva che l'ammontare del credito che il Consorzio ritiene di vantare graverebbe sull'Ente per l'importo di € 14.056,16 mentre l'importo di € 106.988,01 graverebbe sulla gestione liquidatoria dell'Organo Straordinario di Liquidazione in quanto riferibile ad esercizi finanziari che rientrano nell'alveo delle competenze di tale Organo.

L'intero importo è, comunque, stato prudenzialmente accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto della Gestione 2024 nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.300.000,00.

L'Ente è anche componente dell'ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI TRAPANI (A.T.I. IDRICO) istituita ai sensi della L.R. 11.08.2015, n. 19 per disciplinare, regolamentare e gestire il Servizio Idrico Integrato nei Comuni del Libero Consorzio Comunale di Trapani. L'A.T.I. ha comunicato di vantare crediti nei confronti del Comune di Castelvetro per l'importo di € 149.621,80. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito considerato che l'A.T.I. non ha mai, fino ad oggi, espletato l'attività per la quale è stata istituita e non specifica le tipologie di spese sostenute delle quali si chiede il rimborso.

L'intero importo è, comunque, stato prudenzialmente accantonato nel risultato di amministrazione del Rendiconto della Gestione 2024 nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.300.000,00.

Per quel che riguarda i rapporti finanziari con l'A.T.O. Belice Ambiente S.p.A., dichiarata fallita nel 2016, si rappresenta che i crediti vantati dalla società sono rientrati nella competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione insediatosi dopo la dichiarazione di dissesto dell'Ente, intervenuta il 15.02.2019. Le procedure sono state definite a seguito di proposta transattiva formulata dall'Organo sopracitato, formalmente accettata dalla società.

7- Contabilità Economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31./12./2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31./12./2024
- inventario dei beni immobili	31./12./2024
- inventario dei beni mobili	31./12./2024
Immobilizzazioni finanziarie	31./12./2024
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

o

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	80.543.118,37	80.717.814,07	-174.695,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	78.358.297,11	70.410.445,63	7.947.851,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	158.901.415,48	151.128.259,70	7.773.155,78
A) PATRIMONIO NETTO	77.683.115,39	78.875.718,35	-1.192.602,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.358.086,45	27.299.318,31	4.058.768,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	49.860.213,64	44.953.223,04	4.906.990,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	158.901.415,48	151.128.259,70	7.773.155,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.385.841,87	2.320.454,34	2.065.387,53

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.500.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.500.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.456.058,86	41.947.335,81	2.508.723,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.098.545,35	35.174.786,09	-76.240,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-609.857,09	-616.551,41	6.694,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.292.213,08	557.591,72	-2.849.804,80
IMPOSTE	493.128,91	500.877,31	-7.748,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.962.314,43	6.212.712,72	-250.398,29

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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.

10. Verbale di deliberazione della Commissione Straordinaria di Liquidazione del Comune di Castelvetro n 276 del 17 Luglio 2025 avente ad oggetto: “Riadozione del Piano di estinzione dei debiti della gestione liquidatoria del Comune di Castelvetro”

Nelle more della predisposizione della presente relazione, l'Ente ha comunicato con pec 17/07/2025 il nuovo piano di estinzione dei debiti predisposto dalla Commissione Straordinaria di liquidazione. Tale piano sostituisce quello approvato dall'Osl con Deliberazione n 261 del 27 Marzo 2025 a seguito di richiesta istruttoria e rilievi da parte del Ministero dell'Interno.

Dall'analisi della deliberazione de qua si desume:

- che il fondo cassa effettivamente disponibile per la massa attiva e versato sul conto corrente bancario della liquidazione è pari a zero;
- che i residui attivi non compensati nel Fondo Cassa risultanti dal Rendiconto 2017 così come determinati con revisione straordinaria dell'ente in data 19.12.2018 ammontano ad € 23.376.302,72, di cui Euro 5.913.491,46 riscossi dall'OSL e Euro 17.462.811,26 rimasti da riscuotere;
- gli interessi attivi maturati nel conto della liquidazione sono al 31/12/2024 € 142,25;
- i contributi per il risanamento ammontano ad € 7.414.269,94
- i residui passivi non compensati nel fondo cassa sono valorizzati per € 237.837,72 a cui aggiungere l'ammontare delle proposte transattive non accolte per le quali l'Osl ha provveduto ad accantonare la metà del totale del debito per un totale complessivo di € 2.830.417,21
- i debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 comma 1 del testo ammontano ad € 1.872.715,84
- i debiti transattivi ai sensi dell'articolo 258 del testo unico e pagati sono quantizzati per € 4.540.707,65 a fronte della somma pretesa iniziale dei relativi creditori di € 20.735.823,55
- i debiti di bilancio e fuori bilancio raggruppati per oggetto ammontano ad € 9.243.840,70;

- gli oneri sostenuti dall'organo straordinario di liquidazione sono quantizzati in € 202.296,24;
- I debiti esclusi dalla liquidazione sono stati determinati in complessivi € 14.571.132,54 di cui € 9.656.491,56 già residui passivi;
- sussistenza del contenzioso BFF BANK S.P.A. – NUOVA DENOMINAZIONE DI BANCA FARMAFACTORING S.P.A./Commissione Straordinaria di liquidazione e Comune di Castelvetro. Si tratta del ricorso pendente innanzi al Tribunale di Marsala R.G. n. 1385/2024, per il quale l'Osl ha conferito incarico di rappresentanza in giudizio al Responsabile dello Staff Avvocatura dell'Ente, giusta deliberazione n. 250 del 10.10.2024. L'istanza del creditore risulta presentata per un credito di euro € 6.572.497,58, mentre la cifra ammessa al passivo sulla scorta delle attestazioni ex 4° c. dell'art. 254 del D. Lgs. n. 267/2000 risulta pari ad euro 97.953,92, circostanze per le quali la Commissione Straordinaria di Liquidazione non ha rinvenuto sufficienti ragioni per procedere ad alcun accantonamento ulteriore rispetto a quello già disposto con la deliberazione n. 239 del 29 agosto 2024.

Alla luce delle superiori argomentazioni, il Collegio invita l'ente ad un costante monitoraggio degli equilibri e nelle more del Rendiconto di liquidazione in ottica prudenziale ad attuare manovre finanziarie finalizzate alla disponibilità di risorse con cui fronteggiare eventuali squilibri finanziari nel momento del riallineamento contabile tra la contabilità dell'Ente e i residui della gestione della Commissione Straordinaria di Liquidazione.

11.Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Collegio, richiamando il contenuto della presente relazione, rappresenta le conseguenziali proposte, considerazioni e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attenzionare maggiormente i seguenti aspetti:

- rispettare la tempistica di approvazione degli strumenti finanziari;

- attenzionare gli equilibri di bilancio;
- verificare costantemente il FCDE specie per le poste che l'Ente ritiene di escludere;
- monitorare il contenzioso in essere, mediante continuo adeguamento del fondo contenzioso nel rispetto della percentuale di rischio; nonché aggiornare l'elenco contenzioso nei termini esposti nel corpo della presente relazione;
- monitorare gli indicatori di bilancio al fine di porre in essere tutte quelle azioni tendenti al miglioramento delle risultanze degli stessi, con intrinseci riflessi sull'efficienza dell'ente;
- attenzionare le risultanze degli indicatori di deficitarietà strutturale; -
monitorare i debiti fuori bilancio, predisporre le iniziative volte ad evitare la formazione di nuovi debiti fuori bilancio, adottando le dovute misure correttive, contabili e finanziarie;
- svolgere attività propulsiva di accertamento e del recupero dell'evasione di tutte le entrate proprie; - monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di espletare le azioni e le procedure anche coattive per il recupero dei crediti, specie per quelli ultra triennali; - dotarsi di un idoneo sistema informativo, in relazione ai servizi e alle attività affidate alla società partecipate, che riguardi: 1) i rapporti finanziari reciproci tra ente e società; 2) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società; 3) i contratti di servizio; 4) la qualità dei servizi; 5) il rispetto dei vincoli di finanza pubblica; - svolgere attività puntuale di verifica a fine esercizio dei rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate così come previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, dandone illustrazione nella relazione sulla gestione;
- sensibilizzare gli organismi partecipati al rispetto dei termini per l'approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio e della loro trasmissione all'Ente;
- attenzionare il monitoraggio della cassa vincolata al fine di non attivarsi con reiterati riallineamenti del saldo complessivo; - monitorare l'indice di tempestività dei pagamenti alla luce dei riflessi della relativa normativa e della recentissima Circolare n.36 della RGS del 08.11.2024.e implementare azioni volte al miglioramento del dato relativo all'annualità 2023;

- attenzionare l'adeguatezza del sistema contabile al fine di un più preciso rispetto della competenza economica, di una corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, di una migliore attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili sulla valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;

10. Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria salvo quanto rilevato, esposto e rappresentato, ai fini dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024. Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori

Dott. Clelia Mogavero - Presidente - _____

Firmato digitalmente da
Clelia Mogavero
CN = Clelia Mogavero
C = IT

Dott. Concetta Petrolo - Componente - _____



**PETROLO
CONCETTA**

Dott. Felice Carlo Sgrò - Componente - _____



Firmato digitalmente da:
CARLO FELICE SGRO'
Firmato il 21/07/2025 12:44
Seriale Certificato: 94222046229158919387593433116292858964
Valido dal 21/11/2023 al 23/11/2026
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1