



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI SIRACUSA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CICERONE BIAGIO

DOTT. GIALLONGO ANGELO

DOTT. CAMINITI FABRIZIO

RELAZIONE SUL PRE-CONSUNTIVO 2024

Verbale n. 09 del 30/07/2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del consiglio provinciale del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di PRE-CONSUNTIVO per l'esercizio finanziario 2024 del Libero Consorzio Comunale di Siracusa (SR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Siracusa, lì 30/07/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CICERONE Biagio	<i>Presidente</i>
Dott. GIALLONGO Angelo	<i>Componente</i>
Dott. CAMINITI Fabrizio	<i>Componente</i>

SOMMARIO

INTRODUZIONE	<u>4</u>
CONTO DEL BILANCIO	<u>5</u>
GESTIONE FINANZIARIA	<u>6</u>
RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO E EQUILIBRIO COMPLESSIVO	<u>7</u>
ANALISI COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	<u>8</u>
ANALI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	<u>10</u>
SPESA IN CONTO CAPITALE	<u>11</u>
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	<u>11</u>
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	<u>12</u>
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	<u>12</u>
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<u>13</u>
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	<u>13</u>
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	<u>14</u>
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILENZA / PIANO NAZIONALE INVESTIMENTI COMPLEMENTARI	<u>14</u>
STATO PATRIMONIALE	<u>15</u>
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<u>16</u>
CONCLUSIONI	<u>16</u>

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Cicerone Biagio, Dott. Giallongo Angelo e Dott. Caminiti Fabrizio, revisori nominati con deliberazione del Commissario Straordinario n. 141/2024 del 10/09/2024;

- ◆ ricevuta in data 16/07/2025, con nota prot. 0020412 del 16/07/2025, la proposta di deliberazione del consiglio provinciale del Libero Consorzio Comunale di Siracusa PRECONSUNTIVO per l'esercizio 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):
 - o Conto del bilancio
 - o Situazione patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 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 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 dell'esercizio dal Commissario Straordinario, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ◆ 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;
- ◆ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ◆ che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ◆ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo — previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel — della codifica della transazione elementare;
- ◆ nel corso dell'esercizio 2024, **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;
- ◆ con deliberazione del Commissario straordinario n. 15 in data 11/10/2018 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Libero Consorzio e nominato con apposito D.P.R. l'organismo straordinario di liquidazione per l'estinzione dei rapporti attivi e passivi chiusi dalla data del 31 dicembre 2017;
- ◆ alla data odierna l'Amministrazione ha presentato al competente Ministero dell'Interno la revisione della dotazione organica rideterminata in base ai parametri stabiliti dalla legge alla quale e che la stessa è stata approvata, a differenza dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, anch'essa trasmessa ma non approvata con la conseguente concessione degli ulteriori cinque anni di proroga del dissesto in atto, come previsto dal Decreto Milleproroghe, a valere fino all'esercizio 2027;
- ◆ il risultato di amministrazione al 31/12/2024 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2024 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2024;

Nel corso del 2024 da parte dell'Ente non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del Tuel.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 e art. 1, comma 822, della legge 178/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 23.671.300,13
--	------------------------

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 33.599.046,41	€ 30.113.668,37	€ 23.671.300,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 33.599.046,41	€ 30.113.668,37	€ 21.461.716,16

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 — 872, legge 145/2018

6

L'Organo di Revisione ha verificato che:

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'ente nell'anno 2024 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2023.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente ha applicato nell'esercizio 2024 il fondo garanzia debiti commerciali pari ad **€ 2.058.722,82**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **29,62** giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023) e che ammonta ad **€ 979.881,05**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) non ha allegato, con riferimento all'anno 2024, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO ED EQUILIBRIO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.802.130,02.

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30.113.668,37
RISCOSSIONI	(+)	6.570.637,31	72.863.486,86	79.434.124,17
PAGAMENTI	(-)	24.247.153,16	61.629.339,25	85.876.492,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.671.300,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.671.300,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.412.489,28	9.736.739,64	39.149.228,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.342.338,99	20.042.249,90	48.384.588,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.072.037,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)				16.552.154,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)⁽²⁾	(=)			-3.188.251,48

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	-6.781.952,99	-4.446.923,96	-3.188.251,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	34.990.811,03	35.808.996,69	33.130.938,04
Parte vincolata (C)	39.694.849,73	33.740.086,86	26.834.608,80
Parte destinata agli investimenti (D)	0	0	0
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-67.903.707,77	-73.996.007,51	-63.153.798,32

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'A11.4/2 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 per € 26.834.608,80;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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.

ANALISI COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

8

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2024				2.258.122,22
Fondo anticipazioni liquidità'				27.441.683,88
Fondo perdite società' partecipate				0,00
Fondo contezioso				2.164.928,04
Altri accantonamenti				1.266.203,90
Totale parte accantonata B)				33.130.938,04
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.365.680,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				25.272.349,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				196.578,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				26.834.608,80
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-63.153.798,32

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio n. 5).

L'Ente:

- ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzato il *metodo ordinario della media semplice*
- ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2024.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione stanziamento al fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendone i presupposti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione 2024 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.164.928,04, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di Revisione valuta *congruo* l'accantonamento per fondo contenzioso.

Altri fondi e accantonamenti

9

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2024 risultano altri accantonamenti per euro 1.266.203,90 per quota FAL.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Parte destinata agli investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV'

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2024-2025-2026 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2024 è la seguente:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.681.281,74	€ 1.072.037,51
FPV di parte capitale	€ 19.067.702,66	€ 16.552.154,13
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

10

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 225 del TUEL con atto C.S. n. 42 del 26/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata 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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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	18.494.481,18	13.360.482,29	-5.133.998,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		18.494.481,18	13.360.482,29	-5.133.998,89

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Si evidenzia l'evoluzione 2024, 2023, 2022 degli oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in conto capitale:

Voci	2024	2023	2022
Consistenza al 1° gennaio	80.051.911,41	84.736.577,82	89.318.019,33
Mutui che entrano in ammortamento nell'anno	0,00	0,00	8.017.620,00
Quote interessi	2.301.062,43	2.535.659,92	2.879.888,24
Quote capitale	4.542.163,39	4.684.666,41	4.581.441,51
Quote interessi + capitale	6.843.225,82	7.220.326,33	7.461.329,75
Consistenza al 31 dicembre	75.509.748,02	80.051.911,41	84.736.577,82

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

€. 28.666,58 NOLEGGIO AUTOVETTURE di cui all'impegnato risorse anno 2024.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 07.09.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza):	7.802.130,02
W2 (equilibrio di bilancio):	-2.931.012,22
W3 (equilibrio complessivo):	1.706.196,76

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi

12

Spese correnti

La suddivisione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, evidenzia:

Redditi di lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese correnti	Di cui prelievo forzoso	TOTALE
14.794.757,05	1.967.170,43	13.560.923,43	1.413.105,99	2.365.244,68	14.691.742,84	14.160.464,78	49.722.235,28

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art. 1 comma 225 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Sul punto il Collegio osserva:

Voci	Media 2011/2023	2024
Spese macroaggregato 101	15.259.904,67	14.794.757,05
Irap (parte macroaggregato 102)	988.202,12	881.939,79
Spese buoni pasto (parte macroaggregato 103)	97.868,26	59.782,63
Totale spese personale (A)	16.345.975,05	15.736.479,47
(-) Componenti escluse (B)	2.939.755,48	3.692.024,31
Ammontare Spesa a Carico del Bilancio	13.406.219,57	12.044.455,16

Se si considerano tutte le componenti si riscontra che la spesa di personale rappresenta il 29,75% che sommata all'IRAP e alla spesa per i buoni pasto diviene pari al 31,65%. Se invece, per converso si esclude la componente del prelievo forzoso diviene pari al 44,25% e quindi incompatibile con il raggiungimento degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

13

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato:

il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

- il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Nessuna società partecipata ha conseguito perdite nel 2024.

Di seguito:

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SIRACUSA RISORSE S.P.A.	100,00 %
S.A.C. SOCIETA' AEROPORTO DI CATANIA S.P.A.	12,24 %

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M 11 ottobre 2021, le seguenti risorse:

Accertato 2021	7.454.684,11
Impegnato 2021	0,00
Confluito in Avanzo 2021	7.454.684,11
Applicato 2022	7.454.684,11
Accertato 2022	5.653.814,20
Impegnato 2022	149.594,00
Confluito in Avanzo 2022	12.958.904,31
Applicato 2023	12.958.904,31
Accertato 2023	228.586,67
Impegnato 2023	2.083.210,39
FPV 2023	7.227.504,01
Confluito in Avanzo 2023	3.876.776,58
Applicato 2024	0,00
Accertato 2024	2.291.241,88
Impegnato 2024	0,00
FPV 2024	0,00
Cancellazione Residui Attivi Vincolati 2024	1.353.098,88
Confluito in Avanzo 2024	4.814.919,58

14

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

- MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP E31F23000080006 - AVVISO MISURA 1.4.4. - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DIGITALI
- M. S. ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA A NORMA IMPIANTI ISTITUTI SCOLASTICI POLIVALENTE DI LENTINI, IPA "CALLERI" DI PACHINO E POLIVALENTE DI PALAZZOLO ACREIDE
- PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE D.D.G. 45 DEL 04/08/2022 - RIQUALIFICAZIONE PALESTRA POLIVALENTE DI NOTO ISTITUTO "RAELI"
- PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE D.D.G. 45 DEL 04/08/2022 - RIQUALIFICAZIONE PALESTRA POLIVALENTE DI FRANCOFONTE
- PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE D.D.G. 31 DEL 28/02/2023 - RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ISTITUTO "A. MONCADA" DI LENTINI
- PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE D.D.G. 31 DEL 28/02/2023 - RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ISTITUTO "E. MAJORANA" DI AVOLA
- M. S. ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA A NORMA IMPIANTI ISTITUTI SCOLASTICI PALAZZO STUDI "RIZZA-CORBINO" DI SIRACUSA E "RUIZ" AUGUSTA

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d. l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

15

STATO PATRIMONIALE

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

	2024	2023
TOTALE ATTIVO	419.494.613,65	424.154.818,68
TOTALE PASSIVO	419.494.613,65	424.154.818,68
	2024	2023
RISULTATO ECONOMICO FINALE	8.007.672,12	7.131.684,28

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio,

Preso atto del risultato di amministrazione di competenza negativo pari ad euro 3.188.251,48;

Considerato, altresì, che tenendo conto degli accantonamenti e dei vincoli obbligatori per legge, il risultato finale di € -63.153.798,32 risulta migliorato rispetto al dato dell'esercizio 2023;

Tenuto debitamente conto le entrate dell'Ente riguardano esclusivamente quelle derivanti dalla trattenuta alla fonte della quota RC auto di competenza;

Appurata l'eccezionalità della situazione che non può assolutamente essere fronteggiata con azioni ordinarie, dimostrando, in modo chiaro ed inequivocabile, la permanenza di tale situazione di così grave e profonda crisi finanziaria/economica può senz'altro ri-determinare, in un futuro prossimo, una ulteriore situazione di default finanziario;

Invita a trovare soluzioni diverse, o comunque in aggiunta, da quelle che ordinariamente si assumono nei casi di crisi da dissesto finanziario e di interloquire, in considerazione delle particolari cause che non consentono la predisposizione di una sostenibile ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, con le autorità statali e regionali al fine di trovare un percorso condiviso di risanamento finanziario ed economico anche in relazione alla nuova definizione dei nuovi Enti di area vasta già in vigore nella Regione Siciliana, che sia in grado di contribuire all'adozione celere di provvedimenti adeguati che consentano, nel tempo, il ritorno alla normale gestione contabile dell'Ente.

16

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, **esprime giudizio favorevole** per l'approvazione del pre-consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CICERONE Biagio	<i>Presidente</i>
Dott. GIALLONGO Angelo	<i>Componente</i>
Dott. CAMINITI Fabrizio	<i>Componente</i>