



COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE

CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Verbale n. 2 del 07.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Santo Stefano in Aspromonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santo Stefano in Aspromonte, 07.05.2024

L'Organo di revisione

Il sottoscritto Giuseppe Crocitti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29

del 09/08/2021;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.44 del 16.04.2024
- ◆ 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

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1050 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale previsto dall'art.243-bis del TUEL;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione;

- l'Ente non 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e di quello di amministrazione dell'esercizio precedente;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

1. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, ammonta ad € 2.581.076,08, che al netto degli accantonamenti e del FPV si conclude con un avanzo disponibili di amministrazione pari ad € 122.231,72.

Il risultato è di seguito riepilogato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				661.571,49
RISCOSSIONI	(+)	436.208,89	6.493.321,42	6.929.530,31
PAGAMENTI	(-)	1.727.641,53	5.863.460,27	7.591.101,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.253.575,00	2.544.587,57	15.798.162,57
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.097.761,54	2.784.506,63	12.882.268,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			334.818,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			2.581.076,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				1.619.998,20
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				455.296,26
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				250.000,00
Altri accantonamenti				133.549,90
Totale parte accantonata (B)				2.458.844,36
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				122.231,72
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero di quote di disavanzo come di seguito specificato. L'esercizio chiude con un avanzo di € 122.231,72 e l'Ente sta recuperando disavanzi di esercizi precedenti per come indicato nelle tabelle successive.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo, derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e dall'esercizio 2021, sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2023 (e) = (b) - (d)
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	4.253,55	93.578,10	89.407,05	4.171,05	4.171,05	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro deliberato	2021	3	23.894,07	47.788,14	23.894,07	23.894,07	23.894,07	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				141.366,24	113.301,12	28.065,12	28.065,12	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	4.171,05	4.253,55	4.253,55	4.253,55	76.646,40
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro	23.894,07	23.894,07	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	28.065,12	28.147,62	4.253,55	4.253,55	76.646,40

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.078.822,19	€ 3.534.161,16	€ 2.581.076,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.150.256,90	€ 2.784.948,25	€ 2.458.844,36
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 71.434,71	€ 749.212,91	€ 122.231,72

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

Le risorse dell'esercizio 2023 sono state applicate al bilancio le seguenti quote di avanzo vincolato:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 280.000,00		€ -	€ 280.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 280.000,00	€ -	€ -	€ 280.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Il risultato della gestione di competenza non si concilia con quello di amministrazione, per € 1.848,62, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 389.942,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.563,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 334.818,32
SALDO FPV	-€ 305.254,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.272.019,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.232.398,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.039.621,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 389.942,09
SALDO FPV	-€ 305.254,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.039.621,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 280.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.254.161,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.579.227,46

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		280.000,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		280.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	127.368,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		152.631,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		56.622,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56622,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56622,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		336.622,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		336.622,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		127.368,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		209.253,79

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 336.622,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 336.622,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 209.253,79

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte capitale, non essendovi FPV di parte corrente o delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 29.563,82	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 334.818,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 155.793,82	€ 29.563,82	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 155.793,82	€ 29.563,82	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 88.790,40	€ -	€ 334.818,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 88.790,40	€ -	€ 334.818,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL. Questo Organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 del 16.04.2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.961.803,80	€ 436.208,89	€ 13.253.575,00	-€ 15.272.019,91
Residui passivi	€ 26.057.801,69	€ 1.727.641,53	€ 10.097.761,54	-€ 14.232.398,62

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 902.239,15	€ 937.952,27
Gestione corrente vincolata	€ 467.007,39	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 13.895.709,21	€ 13.279.919,63

Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 7.064,16	€ 14.526,72
MINORI RESIDUI	€ 15.272.019,91	€ 14.232.398,62

Non sono stati riconosciuti crediti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

2. GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari a zero €

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 348.485,06	€ 659.722,87	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 490.109,50	€ -	€ 154.946,39

Dal conto del bilancio risulta che è stata incassata anticipazione di tesoreria per € 1.350.178,42 ed è stata restituita a fine esercizio per l'importo di € 695.791,93.

Le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ 1.350.178,42
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 154.946,59
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ 654.386,49
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive non regolarizzati.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 non abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali potrebbero generarsi 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 adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.619.998,20 che appare congruo in relazione al volume dei residui delle entrate del titolo I e titolo III.

3.3.2 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui ai sensi del D.L. 34/2020 art. 115 e D.L. 73/2021 art. 21.

Tra le risorse accantonate nel risultato di amministrazione risulta l'importo di € 455.296,26

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, 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.

In merito alla congruità del fondo si rinvia a quanto stabilito dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Calabria - con delibera n.47/2024, relativa all'analisi dei rendiconti dell'Ente.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.182,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.198,51

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 50.000,00 con fondo per la contrattazione decentrata.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.510.461,03	1.540.986,93	102,02
Titolo 2	1.136.924,65	196.275,18	17,26
Titolo 3	828.572,13	627.710,29	75,76
Titolo 4	2.554.998,93	1.935.587,76	75,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.030.956,74	4.300.560,16	71,31

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 222.496,30 di cui rimosse in conto competenza € 129.492,32. In conto residui sono stati riscossi € 31.775,00.

Gli accertamenti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, mentre sono diminuite le riscossioni.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € 341.190,21, di cui rimosse in conto competenza € 150.881,01 e in conto residui € 50.083,14. Anche in questo caso si registrano incrementi negli accertamenti e, complessivamente tra competenza e residui, minori riscossioni.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
------------	-----------------------	----------------	------------------------------------

	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	3.657.461,96	2.248.056,24	61,46
Titolo 2	2.581.995,93	1.551.258,30	60,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.239.457,89	3.799.314,54	60,89

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia un decremento complessivo della spesa corrente, a partire da quella relativa al personale e agli acquisti di beni e servizi:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	502.472,57	465.026,55	-37.446,02
102	imposte e tasse a carico ente	57.789,12	62.000,00	4.210,88
103	acquisto beni e servizi	1.232.748,38	1.024.568,31	208.180,07
104	trasferimenti correnti	625.034,18	250.563,61	374.470,57
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	28.287,11	24.785,09	-3.502,02
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	0,00
110	altre spese correnti	475.661,97	421.112,68	-54.549,29
TOTALE		2.921.993,33	2.248.056,24	673.937,09

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
--	-----------------	-----------------

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	718.816,20	465.026,55
Spese macroaggregato 103	25.979,76	
Irap macroaggregato 102	33.672,62	39.527,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	2.418,10	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	780.886,68	504.553,81
(-) Componenti escluse (B)	158.788,34	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	622.098,34	504.553,81

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, né rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo. Poiché non è stato sottoscritto entro il 31.12.2023, è stato verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.159.525,60	€ 473.939,05	-685.586,55
203	Contributi agli investimenti	€ 1.674.193,08	€ 1.077.319,25	-596.873,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.833.718,68	€ 1.551.258,30	-1.282.460,38

Nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere

di patronage).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.699.886,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 213.461,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 418.325,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.331.673,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 233.167,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 24.785,09	
(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)	€ 208.382,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 24.785,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,06%

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

2021	2022	2023
1,15%	1,12%	1,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.344.667,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 89.804,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.254.862,70

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.513.749,57	€ 1.429.931,79	€ 1.344.667,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 83.817,78	-€ 85.264,34	-€ 89.804,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.429.931,79	€ 1.344.667,45	€ 1.254.862,70
Nr. Abitanti al 31/12	1.163,00	1.091,00	1.050,00
Debito medio per abitante	1.229,52	1.232,51	1.195,11

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 31.685,44	€ 28.287,11	€ 24.785,09
Quota capitale	€ 83.817,78	€ 85.264,34	€ 89.804,75
Totale fine anno	€ 115.503,22	€ 113.551,45	€ 114.589,84

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

4. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.408.351,35	19.836.449,33	7.571.902,02

C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.653.177,53	25.762.870,77	-13.109.693,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.061.528,88	45.599.320,10	-5.537.791,22
A) PATRIMONIO NETTO	26.335.336,97	18.619.636,36	7.715.700,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	383.549,90	455.654,86	-72.104,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.342.642,01	26.524.028,88	-13.181.386,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.061.528,88	45.599.320,10	-5.537.791,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

5. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

6. CONCLUSIONI

Sulla gestione dei residui si osserva un elevato quantitativo degli stessi, sia attivi che passivi, relativi agli investimenti che è stato cancellato. Si rilevano alcuni residui di annualità pregresse tra le entrate correnti dei quali andrebbe rivista con più accuratezza la possibilità della loro persistenza in bilancio, tenuto conto che il principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 prevede espressamente che “..Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale...”.

Maggiore attenzione deve essere rivolta alla gestione della cassa, anche in termini di corretta determinazione dell'importo della cassa vincolata. Vista l'anticipazione di tesoreria non restituita e il ricorso che ad essa è stato fatto nel corso dell'esercizio 2023, è necessario

incrementare le riscossioni delle entrate proprie sia tributarie che extratributarie.

In relazione al contenzioso in essere, si consiglia di accantonare, nel corso dell'esercizio, la parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, in particolare per il relativo fondo.

In conclusione, tenuto conto di quanto evidenziato nella presente relazione, dall'analisi del rendiconto, le risultanze dello stesso appaiono corrispondenti alla gestione e si può esprimere un giudizio positivo ai fini della sua approvazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CROCITI*

* Firmato digitalmente