

**COMUNE DI TARSIA**  
**Provincia di Cosenza**  
**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO**

**Relazione dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. SALVATORE COZZUPOLI

## **Comune di TARSIA (CS)**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 08 del 03/04/2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**approva**

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 TARSIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. SALVATORE COZZUPOLI

## 1 - INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salvatore Cozzupoli Revisore dei Conti:

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con dalla giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
    - a) Conto del bilancio;
    - b) Stato patrimoniale (\*\*);
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

VISTO il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, 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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

#### 1.1 VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.823 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha deliberato il Piano di Riequilibrio Pluriennale**

L'Ente **non è strutturalmente deficitario**;

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 è alluvionato**;
- l'Ente **non partecipa** ad Unione dei Comuni;

- l'Ente **non partecipa** a Consorzio 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.

Nel corso del 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha fatto utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- l'Ente, non ha operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 **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;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente **ha predisposto e trasmesso**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche

di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 18.327,92	€ 30.118,14	-€ 11.790,22	60,85%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
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!	
<b>Totali</b>	<b>€ 18.327,92</b>	<b>€ 30.118,14</b>	<b>-€ 11.790,22</b>	<b>60,85%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 341.672,31, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				970.791,59
RISCOSSIONI	(+)	724.251,28	3.479.454,06	4.203.705,34
PAGAMENTI	(-)	1.703.391,32	2.618.023,72	4.321.415,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		853.081,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		853.081,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.899.340,47	4.955.505,85	11.854.846,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.220.707,02	5.125.611,51	8.346.318,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>		(-)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>		(-)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		(-)		0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023									
<sup>(2)</sup>									
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023									
<b>Parte accantonata</b>									
<sup>(3)</sup>									
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>									
									2.883.311,96
Fondo anticipazioni liquidità									
									542.020,07
Fondo perdite società partecipate									
									0,00
Fondo contenzioso									
									214.161,61
Altri accantonamenti									
									83.743,53
									<b>B) Totale parte accantonata</b>
									<b>3.723.237,17</b>
<b>Parte vincolata</b>									
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili									
									43.925,89
Vincoli derivanti da trasferimenti									
									50.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui									
									0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
									0,00
Altri vincoli									
									0,00
									<b>C) Totale parte vincolata</b>
									<b>93.925,89</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>									
									202.774,31
									<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>
									<b>202.774,31</b>

					<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>341.672,31</b>
					F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto regolarmente corrisposte.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.216.590,26	€ 3.291.410,92	€ 4.361.609,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.154.789,38	€ 3.174.474,16	€ 3.723.237,17
Parte vincolata (C)	€ 57.355,47	€ -	€ 93.925,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 104.939,70	€ 202.774,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.445,41	€ 11.997,06	€ 341.672,31

## 2.2 UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato risorse derivanti da avanzo di amministrazione

## 2.3 CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 709.180,74
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.928,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 369.946,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 361.018,02



<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 709.180,74
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 361.018,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.291.410,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 4.361.609,68

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.422.126,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	567.705,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>854.421,34</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	305.551,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>548.869,41</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-746.916,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	712,35
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-747.628,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-747.628,75</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>675.209,68</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		567.705,08
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>107.504,60</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		304.839,58
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-197.334,98</b>

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.

#### **2.4 EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto la gestione è carente dei prescritti crono programmi

#### **2.5 ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale munita del parere

dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha dato le seguenti risultanze:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.614.663,72	€ 724.251,28	€ 6.899.340,47	€ 8.928,03
Residui passivi	€ 5.294.044,39	€ 1.703.391,32	€ 3.220.707,02	-€ 369.946,05

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 364.824,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 5.121,65
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 369.946,05

Analisi residui attivi al  
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	1.468.868,31	444.900,51	392.486,16	363.389,13	272.651,18	737.192,61	3.679.487,90
<b>Titolo II</b>	310.600,37	21.000,00	1.481,68	25.271,09	150.749,56	219.789,70	728.892,40
<b>Titolo III</b>	585.206,48	131.374,33	80.946,81	92.215,15	201.595,86	875.350,83	1.966.689,46
<b>Titolo IV</b>	357.797,69	411.334,03	88.644,70	543.748,37	831.438,96	3.045.043,82	5.278.007,57
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VI</b>	82.113,80	0,00	22.230,00	0,00	0,00	35.109,34	139.453,14
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	8.633,67	3.762,39	881,64	2.984,76	3.033,84	43.019,55	62.315,85
<b>Totali</b>	2.813.220,32	1.012.371,26	586.670,99	1.027.608,50	1.459.469,40	4.955.505,85	11.854.846,32

Analisi residui passivi al  
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	545.377,07	109.772,19	203.774,92	135.924,21	665.277,95	1.029.957,33	2.690.083,67
<b>Titolo II</b>	196.250,17	322.540,49	151.025,41	528.820,16	324.709,98	4.013.834,21	5.537.180,42
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	262,13	0,00	11.197,35	0,00	11.459,48
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	10.022,77	896,97	11.139,94	2.285,94	1.429,69	81.819,97	107.595,28
<b>Totali</b>	751.650,01	433.209,65	366.202,40	667.030,31	1.002.614,97	5.125.611,51	8.346.318,85

## 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** 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.

### 3.1 FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	853.081,89
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	853.081,89

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). L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023. L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

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

### 3.2 TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **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.

### 3.3 ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

#### 3.3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	559.833,38	2.928.829,24	3.488.662,62	2.002.351,26	1.968.740,09	0,56
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	257.759,42	958.229,95	1.215.989,37	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	302.073,96	1.970.599,29	2.272.673,25	2.002.351,26	1.968.740,09	0,87

1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	177.359,23	13.466,05	190.825,28	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	737.192,61	2.942.295,29	3.679.487,90	2.002.351,26	1.968.740,09	0,54
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	219.789,70	509.102,70	728.892,40	116,16	116,16	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	219.789,70	509.102,70	728.892,40	116,16	116,16	0,00
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.982,24	1.013.043,64	1.248.025,88	1.074.180,69	913.500,84	0,73
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	640.368,59	0,00	640.368,59	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	78.294,99	78.294,99	954,87	954,87	0,01
3000000	TOTALE TITOLO 3	875.350,83	1.091.338,63	1.966.689,46	1.075.135,56	914.455,71	0,46
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						

4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.920.301,36	1.158.540,04	4.078.841,40	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.920.301,36	1.158.540,04	4.078.841,40	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	124.742,46	1.073.585,64	1.198.328,10	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	124.742,46	1.073.585,64	1.198.328,10	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	838,07	838,07	0,00	0,00	0,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>3.045.043,82</b>	<b>2.232.963,75</b>	<b>5.278.007,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.877.376,96</b>	<b>6.775.700,37</b>	<b>11.653.077,33</b>	<b>3.077.602,98</b>	<b>2.883.311,96</b>	<b>0,25</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.832.333,14</b>	<b>4.542.736,62</b>	<b>6.375.069,76</b>	<b>3.077.602,98</b>	<b>2.883.311,96</b>	<b>0,45</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN</b>	<b>3.045.043,82</b>	<b>2.232.963,75</b>	<b>5.278.007,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C/CAPITALE							
CONFRONTO CREDITI ESIGIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI	FONDO DI DUBBIA - FONDO	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		11.653.077,33	2.883.311,96				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		0,00	0,00				
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE		0,00	0,00				
	<b>TOTALE</b>	<b>11.653.077,33</b>	<b>2.883.311,96</b>				

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.883.311,96

### 3.3.2 FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

L'Organo di revisione dà atto che le partecipate sono aziende per le quali non vi è stato un vero e proprio apporto di capitale, bensì società costituite per norma di legge

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 3.3.3 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

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).

## 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 214.161,61, 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.

### 3.4.2 FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 6.664,70

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.310,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.353,92
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.664,70</b>

### 3.4.3 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente 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, per un importo di euro 63.078,83.

### 3.4.4 ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto l'importo di euro 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### 3.5.1 ENTRATE

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

Entrate 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	1.648.243,15	1.423.636,82	86,37
<b>Titolo 2</b>	659.262,04	376.055,06	57,04
<b>Titolo 3</b>	859.116,32	470.335,09	54,75
<b>Titolo 4</b>	5.746.173,77	1.496.695,69	26,05
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8.912.795,28</b>	<b>3.766.722,66</b>	<b>42,26</b>

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	1.708.353,26	1.406.324,21	82,32
<b>Titolo 2</b>	665.046,48	489.455,89	73,60
<b>Titolo 3</b>	721.157,61	405.578,30	56,24
<b>Titolo 4</b>	3.437.841,20	982.824,21	28,59
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>6.532.398,55</b>	<b>3.284.182,61</b>	<b>50,28</b>



Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	1.764.546,75	1.535.930,65	87,04
<b>Titolo 2</b>	593.177,38	528.218,83	89,05
<b>Titolo 3</b>	1.749.526,31	1.899.992,69	108,60
<b>Titolo 4</b>	3.991.673,40	3.950.673,40	98,97
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8.098.923,84</b>	<b>7.914.815,57</b>	<b>97,73</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle del 2022, benché tuttavia la riscossione sia stata molto deficitaria nel triennio 2021/2023, anche per l'impatto negativo dell'evento pandemico da COVID 19, aumento costo della vita ed evento bellico in Ucraina.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle del 2022, benché tuttavia la riscossione sia stata molto deficitaria nel triennio 2021/2023, anche per l'impatto negativo dell'evento pandemico da COVID 19, aumento costo della vita ed evento bellico in Ucraina.

### CONTRIBUTI PER PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI

Le entrate accertate sono gestite come entrata in conto capitale che finanzia spesa in conto capitale.

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 250,00	€ 10.000,00	€ 1.589,36
Riscossione	€ 250,00	€ 9.694,78	€ 751,29

### SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 3.433,88	€ 1.178.599,91
riscossione	€ -	€ 3.433,88	€ 856.067,04
%riscossione	#DIV/0!	100,00	72,63

### **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 attualmente tutte le operazioni sono effettuate dall'ufficio finanziario con il supporto delle aziende AREA RISCOSSIONI e SOGERT

Nel 2023, 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 **ha** 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.

### **3.5.2 SPESE**

#### **ATTENDIBILITÀ DELLA PREVISIONE DELLE SPESE**

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

Spese 2021	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	3.041.961,83	1.830.798,81	60,18
<b>Titolo 2</b>	6.049.391,68	1.621.153,60	26,80
<b>Titolo 3</b>	251.038,96	69.043,39	27,50
<b>TOTALE</b>	<b>9.342.392,47</b>	<b>3.520.995,80</b>	<b>37,69</b>

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	3.101.039,39	2.329.956,17	75,13
<b>Titolo 2</b>	3.565.867,39	1.077.294,51	30,21
<b>Titolo 3</b>	80.398,35	80.398,35	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.747.305,13</b>	<b>3.487.649,03</b>	<b>51,69</b>

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
<b>Titolo 1</b>	3.263.911,44	2.449.479,17	75,05
<b>Titolo 2</b>	4.738.467,74	4.732.699,49	99,88
<b>Titolo 3</b>	115.539,00	76.421,57	66,14
<b>TOTALE</b>	<b>8.117.918,18</b>	<b>7.258.600,23</b>	<b>89,41</b>

**SPESE CORRENTI**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	604.943,43	514.995,42	-89.948,01
102	imposte e tasse a carico ente	140.576,34	128.721,67	-11.854,67
103	acquisto beni e servizi	1.208.390,27	1.518.475,12	310.084,85
104	trasferimenti correnti	161.730,15	146.438,48	-15.291,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	92.572,07	81.721,99	-10.850,08
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	42.493,19	0,00	-42.493,19
110	altre spese correnti	79.250,72	59.126,49	-20.124,23
<b>TOTALE</b>		<b>2.329.956,17</b>	<b>2.449.479,17</b>	<b>119.523,00</b>

**SPESE PER IL PERSONALE**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 414.956,79
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 2023, 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 566.139,24	€ 514.992,42
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 38.303,42	€ 43.774,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 13.290,69	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 617.733,35</b>	<b>€ 558.766,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 38.553,84	€ 83.760,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 579.179,51</b>	<b>€ 475.006,01</b>
(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.

L'Organo di revisione **ha** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione 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 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	815.664,00	4.442.803,60	3.627.139,60
203	Contributi agli investimenti	260.630,51	289.895,89	29.265,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.000,00	0,00	-1.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.077.294,51</b>	<b>4.732.699,49</b>	<b>3.655.404,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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.;

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:

<b>2023</b>
3,60%

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.423.636,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 376.055,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 470.335,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 2.270.026,97	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 227.002,70	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ 81.721,99	

(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)	€	145.280,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	81.721,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>			<b>3,60%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	1.860.743,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	76.421,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>1.784.321,77</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.012.054,94	€ 1.941.141,69	€ 1.860.743,34
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 70.913,25	-€ 80.398,35	€ 76.421,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.941.141,69</b>	<b>€ 1.860.743,34</b>	<b>€ 1.937.164,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.928,00	1.878,00	1.878,00
Debito medio per abitante	1.006,82	990,81	1.031,50

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 86.147,25	€ 92.572,07	€ 81.721,99
Quota capitale	€ 70.913,25	€ 80.398,35	€ 76.421,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 157.060,50</b>	<b>€ 172.970,42</b>	<b>€ 158.143,56</b>

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

#### 4.1 CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o

lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

#### **4.2 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

L'Ente non ha 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**

#### **6.1 VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto trattasi di società costituite a seguito di norme statali/regionali e di fatti non trattasi di vera e propria partecipazione economico gestionale.

#### **6.2 COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE**

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

#### **6.3 RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE**

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### **6.4 ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno "n"	Anno "n-1"
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>				
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	<b>3.629.332,55</b>	<b>3.629.332,55</b>
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	3.629.332,55	3.629.332,55
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>8.785.760,82</b>	<b>8.379.315,66</b>
	2.1	Terreni	3.268.246,96	3.265.546,96
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	5.046.549,35	5.046.549,35
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	321.044,83	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-



	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.500,00	-
	2.5	Mezzi di trasporto	30.000,00	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.258,08	12.658,55
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	76.161,60	54.560,80
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.705.646,30	870.608,19
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.120.739,67</b>	<b>12.879.256,40</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.120.739,67</b>	<b>12.879.256,40</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	<b>2.056.502,90</b>	<b>1.326.725,71</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-

	b	Altri crediti da tributi	1.881.251,34	1.313.259,66
	c	Crediti da Fondi perequativi	175.251,56	13.466,05
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>6.239.620,18</b>	<b>2.782.581,07</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	6.179.620,18	2.782.581,07
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti	60.000,00	-
3		Verso clienti ed utenti	1.228.762,22	871.347,59
4		Altri Crediti	<b>178.183,58</b>	<b>104.489,20</b>
	a	verso l'erario	5.403,54	5.403,54
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-
	c	altri	172.780,04	99.085,66
		<b>Totale crediti</b>	<b>9.703.068,88</b>	<b>5.085.143,57</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>859.254,18</b>	<b>970.791,59</b>
	a	Istituto tesoriere	853.081,89	970.791,59
	b	presso Banca d'Italia	6.172,29	
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>859.254,18</b>	<b>970.791,59</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.562.323,06</b>	<b>6.055.935,16</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		

	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.683.062,73</b>	<b>18.935.191,56</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>			<b>Anno "N"</b>	<b>Anno "N-1"</b>
<i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>				
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	6.997.651,98	6.997.651,98
II		Riserve	<b>5.325.021,51</b>	<b>3.629.332,35</b>
	b	<i>da capitale</i>	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	10.000,00	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.315.021,51	3.629.332,35
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	321.658,86	482.287,83
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.644.332,35</b>	<b>11.109.272,16</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	-	-
	3	Altri	692.940,94	692.940,94
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>692.940,94</b>	<b>692.940,94</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-

			<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
			<b><u>D) DEBITI</u></b>		
	1		Debiti da finanziamento	<b>1.761.333,32</b>	<b>1.867.188,45</b>
		a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
		b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	35.109,34	-
		c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
		d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.726.223,98	1.867.188,45
	2		Debiti verso fornitori	6.069.847,36	3.590.550,35
	3		Acconti	-	-
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>1.029.842,46</b>	<b>641.250,67</b>
		a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
		b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	572.964,42	382.916,01
		c	<i>imprese controllate</i>	-	-
		d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
		e	<i>altri soggetti</i>	456.878,04	258.334,66
	5		Altri debiti	<b>1.825.186,89</b>	<b>1.033.988,79</b>
		a	<i>tributari</i>	89.968,93	42.410,49
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	126.023,00	46.574,46
		c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
		d	<i>altri</i>	1.609.194,96	945.003,84
			<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>10.686.210,03</b>	<b>7.132.978,26</b>
			<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I			Ratei passivi	-	-
II			Risconti passivi	<b>4.659.579,41</b>	-
	1		Contributi agli investimenti	<b>4.659.579,41</b>	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	4.659.579,41	-
		b	da altri soggetti	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-

3	Altri risconti passivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.659.579,41</b>	-
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.683.062,73</b>	<b>18.935.191,36</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 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,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia quanto segue:

a) la mancata istituzione dei cronoprogrammi degli investimenti e del relativo FPV. Pertanto, si invita l'Ufficio Tecnico ad adottare i previsti cronoprogrammi anche al fine della corretta redazione del programma triennale delle opere pubbliche e dell'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, secondo le modalità e gli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;

b) la necessità di migliorare la riscossione dei crediti pregressi in quanto, il mancato incasso dei residui attivi, comporta un rallentamento nel pagamento dei debiti pregressi e correnti, ciò determinando uno squilibrio finanziario di fatto costante nel tempo.

## 11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Reggio Calabria, 03/04/2024

IL REVISORE

