

# COMUNE DI SCILLATO

Provincia di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO DOTT. FABRIZIO IMMORMINO

## Comune di SCILLATO Organo di revisione

Verbale n. 21 del 01 agosto 2024

Al Presidente del Consiglio

Al Sig. Sindaco

Al Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Al Segretario Comunale

pec: protocollo.scillato@pec.it

### OGGETTO: 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 **Scillato** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico dei Conti

Dr Fabrizio Immormino\*

*(\*) documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Immormino, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 03 del 10/01/2024, immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4, del T.U.E.L e della L. R. 44/91, per il triennio 2024/2026;

◆ ricevuta in data 11/07/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 10/07/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

conto del bilancio corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 vigente;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'organo di controllo precedentemente in carica in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

COMUNE DI SCILLATO	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.5

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

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

## 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. 593 abitanti.

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 **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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti (partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice).

- 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; segnatamente si dà atto che è stata regolarmente compiuta l'operazione di parifica dei conti degli agenti contabili (Tesoriere, Economo, agenti contabili interni ed esterni), giusta DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL'AREA - REG.GEN. 13 DEL 30-01-2024.

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

- l'Ente, pur non essendo in situazioni di deficitarietà strutturale, ha assicurato per l'anno 2023, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale (mense scolastiche) come riportato

nella sottostante tabella:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	€ 3.501,00	€ 17.500,00	-€ 13.999,00	20,01%
<b>Totali</b>	<b>€ 3.501,00</b>	<b>€ 17.500,00</b>	<b>-€ 13.999,00</b>	<b>20,01%</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 526.426,69.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	184.728,87	€ 469.208,54	€ 526.426,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 158.964,44	€ 349.535,28	€ 358.663,04
Parte vincolata (C)	€ 7.793,67	€ 2.817,60	€ 22.889,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.202,95	€ 73.185,64	€ 88.322,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.232,19	€ 43.670,02	€ 56.551,96

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, o destinato ad investimenti, ovvero libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€	-	-	-	-	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	469.208,54	43.670,02	€ 185.218,91	90.469,87	€ 73.846,50	2.754,83	62,77	€ -	€ 73.855,44
<b>Valore monetario della parte</b>	€	<b>469.208,54</b>	<b>€ 43.670,02</b>	<b>€ 185.218,91</b>	<b>€ 90.469,87</b>	<b>€ 73.846,50</b>	<b>€ 2.754,83</b>	<b>€ 62,77</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 73.185,64</b>

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

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

## 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 31.146,80
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 170.504,01
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 90.898,63
<b>SALDO FPV</b>	€ 79.605,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.037,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.797,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.759,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 31.146,80
<b>SALDO FPV</b>	€ 79.605,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.759,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 175.198,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 294.010,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 526.426,69

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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>208.485,06 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.765,87 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.296,05 €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>146.423,14 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	225.658,67 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 79.235,53 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>15.171,94 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>15.171,94 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>15.171,94 €</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>223.657,00 €</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		48.765,87 €
Risorse vincolate nel bilancio		13.296,05 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>161.595,08 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		225.658,67 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>- 64.063,59 €</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.

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): € 223.657,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 161.595,08
- W3 (equilibrio complessivo): € - 64.063,59

Al mancato conseguimento dell'obiettivo W3 (equilibrio complessivo) occorre nel tempo porre rimedio suggerendo di **umentare la capacità di riscossione al fine di liberare risorse accantonate a FCDE, liberando, al contempo, spazi di spesa e riportando anche l'equilibrio complessivo con segno positivo.**

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 56.228,28	€ 45.352,68
FPV di parte capitale	€ 114.275,73	€ 45.545,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 49.877,12	€ 56.228,28	€ 45.352,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	45.352,68 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>45.352,68 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 114.275,73	€ 45.545,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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 con atto G.C. n. 64 del 10/07/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (**referimento verbale n. 19 del 09/07/2024**).

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 deliberato con atto G.C. n. 64 del 10/07/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.195.223,45	€ 441.557,06	€ 37.037,82	-€ 716.628,57
Residui passivi	€ 1.018.048,84	€ 295.136,42	€ 45.797,39	-€ 677.115,03

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	6.674,77 €	7.225,42 €
Gestione corrente vincolata	15.363,05 €	15.363,05 €
Gestione in conto capitale vincolata		- €
Gestione in conto capitale non	15.000,00 €	23.208,26 €
Gestione servizi c/terzi	- €	0,66 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>37.037,82 €</b>	<b>45.797,39 €</b>

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 32.963,32	€ 16.727,32	€ 17.146,38	€ 11.584,24	€ 31.913,85	€ 265.146,41	€ 375.481,52
Titolo II		€ 38.528,85	€ 34.676,41	€ 21.837,10	€ 35.106,48	€ 150.793,04	€ 280.941,88
Titolo III	€ 13.152,00	€ 25.245,25	€ 10.390,43	€ 15.566,79	€ 58.764,40	€ 83.393,67	€ 206.512,54
Titolo IV		€ 144.136,79		€ 123.829,42	€ 71.924,16	€ 115.837,30	€ 455.727,67
Titolo V							€ -
Titolo VI					€ 12.000,38		€ 12.000,38
Titolo VII							€ -
Titolo IX			€ 1.135,00			€ 1.400,00	€ 2.535,00
<b>Totali</b>	€ 46.115,32	€ 224.638,21	€ 63.348,22	€ 172.817,55	€ 209.709,27	€ 616.570,42	€ 1.333.198,99

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 237,89	€ 6.983,34	€ 13.344,11	€ 57.221,87	€ 154.218,12	€ 281.702,40	€ 513.707,73
<b>Titolo II</b>	€ 14.360,50	€ 57.465,11		€ 197.599,59	€ 123.428,48	€ 254.013,94	€ 646.867,62
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 6.406,02			€ 45.850,00		€ 13.333,00	€ 65.589,02
<b>Totali</b>	€ 21.004,41	€ 64.448,45	€ 13.344,11	€ 300.671,46	€ 277.646,60	€ 549.049,34	€ 1.226.164,37

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	18.906,65	0	0	0	3.633,07	9.959,26	54.768,42	0
	Riscosso c/residui al 31.12	18.906,65	0	0	0	3.633,07	9.959,26		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	182.974,52	169.785,27	137.260,14	184.985,20	110.928,69	135.783,42	168.390,30	128.382,41
	Riscosso c/residui al 31.12	33.131,03	43.677,31	16.686,35	79.628,25	20.099,32	26.853,31		
	Percentuale di riscossione	18,11%	25,73%	12,16%	43,05%	18,12%	19,78%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0	7.537,67	7.537,67	7.537,67	0	507,5	57,4	42,73
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	0	507,5		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.939,75	6.224,39	5.704,68	5.761,12	5.402,45	9.414,02	5.219,61	0
	Riscosso c/residui al 31.12	1.715,36	1.179,39	659,68	937,12	166,94	6.265,14		
	Percentuale di riscossione	21,60%	18,95%	11,56%	16,27%	3,09%	66,55%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

## 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.

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)	€ 510.290,77
- 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)	€ 510.290,77

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	189.341,93 €	462.537,94 €	510.290,77 €
di cui cassa vincolata	- €	- €	60.270,09 €

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.).

#### 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; si raccomanda sempre in sede di previsione di porre attenzione alle stime sulle previsioni di cassa senza effettuare 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 invita l'ente ad adottare sempre tutte 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. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

### **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.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

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 252.161,64**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Si rappresenta la tabella di dettaglio circa l'accantonamento al fondo.

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo	
1	12	10	1.01.01.06.002	IMU DA ACCERTAMENTI	0,00	0,00	A
2	40	0	1.01.01.51.002	TARSU	0,00	0,00	A
3	40	10	1.01.01.51.002	TARSU DA ACCERTAMENTI E RUOLI PREGRES SI	0,00	0,00	A
4	42	0	1.01.01.61.002	TARES	0,00	0,00	A
5	42	10	1.01.01.51.002	TARES DA ACCERTAMENTI	0,00	0,00	A
6	46	0	1.01.01.51.001	TARI	128.304,64	128.304,64	A
7	46	10	1.01.01.51.002	TARI DA ACCERTAMENTI	77,77	77,77	A
8	60	0	3.01.02.01.999	CANONE DEPURAZIONE E FOGNARIO	56.195,62	56.195,62	A
9	60	10	3.01.02.01.999	CANONE DEPURAZIONE E FOGNARIO DA ACC ERTAMENTI	1.584,79	1.584,79	A
10	160	0	3.02.02.01.004	PROVENTI POLIZIA MUNICIPALE	42,73	42,73	A
11	180	0	3.01.02.01.999	SERVIZIO IDRICO	65.508,20	65.508,20	A
12	180	10	3.01.02.01.999	CANONE SERVIZIO IDRICO DA ACCERTAMENT I	447,89	447,89	A
13	214	0	3.01.03.02.002	FITTI DA FABBRICATI	0,00	0,00	A

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono pervenuti allo scrivente situazioni in cui le società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 75.226,82, 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.887,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.987,20
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.874,74</b>



### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Verificato che, le risultanze per l'anno 2023 della Piattaforma dei crediti commerciali (PCC), per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, Decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 evidenziano per il Comune di Scillato quanto segue:

- stock del debito commerciale al 31/12/2022 euro 52.172,39
- stock del debito commerciale al 31/12/2023 euro 20.025,68
- importo totale documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2023 euro 360.433,39
- rapporto tra il debito scaduto e non pagato nell'anno 2023 (stock del debito) e il totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2023 è pari allo 0,38%;
- l'indicatore annuale dei pagamenti è pari a 23 giorni.

L'Ente ha iscritto secondo le **condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018**, una quota pari ad euro 13.885,62 quale accantonamento al predetto fondo.

### 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 € 12.514,22 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 iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	192.443,60 €	371.901,71 €	333.157,44 €	193,30	89,6
Titolo 2	166.392,28 €	535.585,70 €	494.550,13 €	321,90	92,3
Titolo 3	101.182,16 €	110.396,00 €	79.557,47 €	109,10	72,1
Titolo 4	213.409,69 €	457.997,41 €	352.011,52 €	214,60	76,9
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>673.427,73 €</b>	<b>1.475.880,82 €</b>	<b>1.259.276,56 €</b>	<b>176,36</b>	<b>82,72</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	408.776,64 €	410.091,46 €	439.049,33 €	107,41	107,06
Titolo 2	581.462,60 €	529.918,50 €	593.995,70 €	102,16	112,09
Titolo 3	105.250,00 €	105.250,00 €	86.787,10 €	82,46	82,46
Titolo 4	380.363,56 €	400.598,50 €	380.060,80 €	99,92	94,87
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>1.475.852,80 €</b>	<b>1.445.858,46 €</b>	<b>1.499.892,93 €</b>	<b>101,63</b>	<b>103,74</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	431.314,10 €	431.314,10 €	456.475,72 €	105,83	105,83
Titolo 2	479.639,10 €	498.997,16 €	481.951,05 €	100,48	96,58
Titolo 3	95.806,60 €	96.306,60 €	95.709,92 €	99,90	99,38
Titolo 4	230.591,48 €	1.541.703,90 €	153.488,16 €	66,56	9,96
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>1.237.351,28 €</b>	<b>2.568.321,76 €</b>	<b>1.187.624,85 €</b>	<b>93,19</b>	<b>46,24</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni	si	
Proventi acquedotto	si	
Proventi canoni depurazione	si	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 162.142,64.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 99.912,63.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Non vi sono accertamenti.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non ci sono somme accertate.

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

Non vi sono entrate accertate nell'anno 2023.

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 45.978,25	€ 9.361,86	€ -	€ -
<b>Recupero evasione</b>	€ 5.256,69	€ 5.178,92	€ -	€ 77,77
<b>TOTALE</b>	€ 51.234,94	€ 14.540,78	€ -	€ 77,77

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	196.436,64 €	1.047.634,26 €	827.832,49 €	421,42	79,02
Titolo 2	140.719,85 €	594.522,19 €	466.484,70 €	331,50	78,46
Titolo 3					
<b>TOTALE</b>	<b>337.156,49 €</b>	<b>1.642.156,45 €</b>	<b>1.294.317,19 €</b>	<b>383,89</b>	<b>78,82</b>

  

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.115.928,84 €	123.840,30 €	114.096,80 €	10,22	92,13
Titolo 2	550.697,51 €	114.083,30 €	100.958,05 €	18,33	88,50
Titolo 3					
<b>TOTALE</b>	<b>1.666.626,35 €</b>	<b>237.923,60 €</b>	<b>215.054,85 €</b>	<b>12,90</b>	<b>90,39</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.079.774,72 €	1.091.732,78 €	955.932,78 €	88,53	87,56
Titolo 2	466.819,08 €	1.794.331,50 €	325.777,59 €	69,79	18,16
Titolo 3					
<b>TOTALE</b>	<b>1.546.593,80 €</b>	<b>2.886.064,28 €</b>	<b>1.281.710,37 €</b>	<b>82,87</b>	<b>44,41</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	€ 335.520,10	€ 335.015,58	- 504,52 €
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.074,60	€ 25.309,61	6.235,01 €
103	acquisto beni e servizi	€ 377.301,70	€ 407.086,82	29.785,12 €
104	trasferimenti correnti	€ 89.725,50	€ 112.847,78	23.122,28 €
105	trasferimenti di tributi			- €
106	fondi perequativi			- €
107	interessi passivi	€ 12.331,22	€ 10.198,49	- 2.132,73 €
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.233,06	€ 2.413,40	2.413,40 €
110	altre spese correnti	€ 4.086,40	€ 17.708,42	13.622,02 €
<b>TOTALE</b>		<b>€ 848.272,58</b>	<b>€ 910.580,10</b>	<b>62.307,52 €</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;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

***I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)***

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 ***rientra/non 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	€ 520.273,58	€ 335.015,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 33.580,00	€ 25.309,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spese pers. In convenzione	€ 30.221,37	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 584.074,95</b>	<b>€ 360.325,19</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) 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>€ 584.074,95</b>	<b>€ 360.325,19</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

### 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			- €
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 218.051,70	€ 110.468,01	- 107.583,69 €
203 Contributi agli investimenti	€ 1.707,00		- 1.707,00 €
204 Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205 Altre spese in conto capitale	€ 19.360,00	€ 169.763,63	150.403,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>€ 239.118,70</b>	<b>€ 280.231,64</b>	<b>41.112,94 €</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 **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 17.129,16 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<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	€ -	€ -	€ 17.129,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.129,16</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano pervenute segnalazioni allo scrivente in ordine a debiti:

- 1) riconosciuti e finanziati;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

#### **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..

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

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

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<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)	€ 333.157,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 494.550,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 79.557,47	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 907.265,04	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 90.726,50	
<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>	€ 10.198,49	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 80.528,01	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 10.198,49	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		112,00%

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

#### **Nota Esplicativa**

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 268.619,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 27.959,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 240.659,85</b>

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



Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 325.456,22	€ 296.903,13	€ 268.619,76
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.553,09	-€ 28.283,37	-€ 27.959,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 296.903,13</b>	<b>€ 268.619,76</b>	<b>€ 240.660,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	627,00	614,00	613,00
Debito medio per abitante	473,53 €	437,49 €	392,59 €

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	14.799,91 €	12.331,22 €	12.331,22 €
Quota capitale	28.553,09 €	28.283,37 €	27.959,51 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>43.353,00 €</b>	<b>40.614,59 €</b>	<b>40.290,73 €</b>

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

*Il revisore prende atto che nella proposta di consiglio n. 49 del 10 luglio 2024, sottoposta per il rilascio del presente parere, l'ente da atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 57 dell'1/7/2023, esecutiva, veniva esercitata la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. n° 267/2000 e ss.mm..*

*Tuttavia, ai soli fini espositivi, si riporta la sottostante tabella relativa alla situazione patrimoniale dell'ente:*

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.728.402,36 €	10.698.917,53 €	29.484,83 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.577.927,74 €	1.472.178,94 €	105.748,80 €
D) RATEI E RISCOINTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.306.330,10 €</b>	<b>12.171.096,47 €</b>	<b>135.233,63 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.064.850,71 €	11.036.485,18 €	28.365,53 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.236,58 €	113.674,90 €	- 18.438,32 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.874,74 €	2.887,54 €	1.987,20 €
D) DEBITI	1.141.368,07 €	1.018.048,84 €	123.319,23 €
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.306.330,10 €</b>	<b>12.171.096,46 €</b>	<b>135.233,64 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

## 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.

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile rappresenta quanto segue:*

*non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze;*

*risulta l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari;*

*si invita sempre al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, in particolar modo al rispetto del saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;*

*in ordine alla congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*

*in relazione al mancato conseguimento dell'obiettivo W3 (equilibrio complessivo) occorre nel tempo porre rimedio, suggerendo di aumentare la capacità di riscossione al fine di liberare risorse accantonate a FCDE, liberando, al contempo, spazi di spesa e riportando anche l'equilibrio complessivo con segno positivo;*

*si invita ad adottare ogni misura utile alla contrazione dei tempi di pagamento;*

*si rammenta, come già fatto in occasione del parere sul riaccertamento, che la permanenza di residui attivi vetusti, si pone in antitesi con i principi contabili, in particolare con quanto disciplinato dall'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dall'allegato 4/3 applicato alla contabilità economico patrimoniale, in relazione ai riflessi che l'eventuale mantenimento dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a cinque anni potrebbe avere sul risultato di amministrazione;*

*si suggerisce, infine, ad effettuare un costante ed attento monitoraggio sulla riscossione dei crediti, affinché non decadano i termini prescrizionali e/o a porre in essere le necessarie azioni interruttive utilizzando anche strumenti normativi di recente introduzione, come quelli previsti dalla L. 160/2019 e ss.mm. e ii..*

## **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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. FABRIZIO IMMORMINO\*

*(\*) documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*