

Comune di DELIANUOVA
Città Metropolitana di Reggio Calabria

 **COMUNE DI DELIANUOVA**
Prov. di Reggio Calabria

08 APR. 2024

Prot. N. 5166

Tit. Classe Fasc.

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 08.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Delianuova (RC).

Delianuova, li 08.04.2024

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Grazia Palamara



PREMESSA

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 35 del 26/03/2024 relativa allo 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.

Il Revisore ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale e lo schema di rendiconto 2023 con la relativa allegata documentazione connessa, premesso che:

l'art. 227, 2° comma, del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i. prevede che gli enti locali deliberino il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;

Viste:

la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 14.03.2024 di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 e documenti connessi;

la deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 18.03.2024 recante ad oggetto: "riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011";

lo schema di rendiconto 2023 e la relativa allegata documentazione connessa;

il comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL, come modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di bilancio 2019), che recita: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.";

il comma 2 dell'art. 232 del TUEL, che recita: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale";

Presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Comune di Delianuova registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 3140 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ed equilibri di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate, da cui non risulta che vi siano debiti o crediti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1052 reversali e n. 1565 mandati;
- Non vi è stata necessità di ricorrere all'utilizzo di anticipazione di tesoreria o di utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione. Si precisa che l'anticipazione di tesoreria è stata concessa ma non utilizzata nel corso dell'esercizio 2023;
- Non vi è stato nell'esercizio ricorso ad indebitamento. Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati richiesti nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Poste Italiane Spa.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

| | | | |
|---|------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.119.145,47 |
| Riscossioni | 260.861,52 | 3.649.066,68 | 3.909.928,20 |
| Pagamenti | 435.594,99 | 2.419.342,79 | 2.854.937,78 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 2.174.135,89 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 2.174.135,89 |
| di cui per cassa vincolata | | | 1.439.067,74 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

Il fondo di cassa finale dell'ente al 31.12.2023 presenta una dotazione di €. 2.174.135,89, coincide con quello indicato dal Tesoriere Comunale, con il seguente andamento dell'ultimo triennio:

| Descrizione | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | 1.017.855,21 | 1.023.812,75 | 1.119.145,47 |
| Fondo cassa al 31 dicembre | 1.023.812,75 | 1.119.145,47 | 2.174.135,89 |
| Livello massimo anticipazione di tesoreria | 800.000,00 | 800.000,00 | 580.000,00 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | 2.174.135,89 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a) | 1.439.067,74 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b) | 1.439.067,74 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2023, nell'importo di euro 1.439.067,74 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La cassa vincolata al 31.12.2022 e pertanto al 01.01.2023 era pari ad Euro 189.231,46. La cassa vincolata al 31.12.2022 e al 31.12.2023 a confronto è la seguente:

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Cassa somme vincolate al 31/12/2022 | 189.231,46 |
| Cassa somme vincolate al 31/12/2023 | 1.439.067,74 |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2023 è pari a quello risultante al Tesoriere Comunale (come pure al 31.12.2023) e nel corso dell'esercizio non vi è stata necessità di utilizzo in termini di cassa delle entrate a destinazione vincolata.

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA | | | |
|--|------|------|------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0 | 0 | 0 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria richiedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è di euro 586.577,68. L'Ente ha richiesto ed ottenuto euro 580.000,00 non vi è stata necessità di utilizzo nel corso dell'esercizio.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.083.651,42 come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | | 2023 |
|---------------------|---|--------------|
| Entrate complessive | + | 5.276.047,00 |
| Spese complessive | - | 4.192.395,58 |
| | | 1.083.651,42 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 53.836,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 95.797,21 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.356.189,75 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 16.813,51 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 1.883.540,24 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.015.405,45 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 164.011,69 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 268.084,67 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 78.816,89 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 346.901,56 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 146.076,46 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 120.686,73 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 80.138,37 |
| Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 3.690,02 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 76.448,35 |

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E
IMPEGNI IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

| | | |
|---|------------|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 1.022.058,18 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 468.967,16 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 16.813,51 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 389.190,04 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 348.271,93 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1) | | 736.749,86 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 271.859,08 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | (-) | 464.890,78 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 464.890,78 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|---|---|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | 1.083.651,42 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 146.076,46 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 392.545,81 |
| | W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 545.029,15 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 3.690,02 |
| | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 541.339,13 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

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

| FPV | 31/12/2023 |
|-----------------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 1.015.405,45 |
| FPV di parte capitale | 348.271,93 |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Entrate e spese a destinazione specifica

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.158.579,86 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | | | 1.119.145,47 |
| RISCOSSIONI | 260.861,52 | 3.649.066,68 | 3.909.928,20 |
| PAGAMENTI | 435.594,99 | 2.419.342,79 | 2.854.937,78 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | | | 2.174.135,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.174.135,89 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.558.708,37 | 472.269,25 | 3.030.977,62 |
| RESIDUI PASSIVI | 369.278,07 | 313.578,20 | 682.856,27 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.348.121,35 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 1.015.405,45 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 348.271,93 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) | | | 3.158.579,86 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata: 2.233.070,53

Parte vincolata: 981.792,54

Totale destinato agli investimenti: 8.850,42

Totale parte disponibile: - 65.133,63

Il totale parte disponibile negativo pari a -65.133,63 in realtà deriva dal risultato di amministrazione 2021 per il quale è stato adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 28.04.2022 il ripiano ai sensi dell'art. 188, D.lgs. n. 267/2000 dell'importo negativo 2021 di euro -287.391,64, che ha previsto per il Bilancio di previsione 2022/2024 approvato

un ripiano in n. 3 annualità del disavanzo rispettivamente: nel 2022 per Euro 95.797,22, nel 2023 per Euro 95.797,21, nel 2024 per Euro 95.797,21. Totale complessivo del disavanzo che si ripiana Euro 287.391,64. La prima e la seconda annualità sono state già ripianate. L'annualità rimanente da ripianare (2024) ammonta complessivamente ad Euro -95.787,21. Il fatto che al 31.12.2023 la parte negativa rimasta è pari ad Euro -65.133,63, vuol dire che la rata dell'annualità 2023 è stata più che ripianata. Pertanto, l'esercizio 2023 in sé non ha generato risultato negativo.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state applicate quote di avanzo per complessivi Euro 78.816,89, nel seguente modo:

- Euro 7.075,77 utilizzo quota FAL.
- Euro 71.691,52 spesa destinata ad investimenti.
Euro 49,60 accantonamento F.do contenzioso.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

| | importi |
|---|----------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2023 | € 1.523.066,83 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| accantonamento a fondo crediti definitivo nel 2023 | € 108.688,62 |
| Fondo crediti nel rendiconto 2023 | € 1.631.755,45 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il Fondo contenziosi a fine esercizio è costituito dalla somma di euro 37.867,38 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il fondo rischi accantonamento contenziosi è stato definito nel suo ammontare complessivo in sede di rendiconto sulla base delle necessità effettive comunicate dal Responsabile dell'Area 1 Amministrativa (Servizio legale) con nota prot. 4751 del 19.03.2024.

Altri accantonamenti:

Gli altri accantonamenti sono esposti all'allegato a/1) e sono considerati congrui ed adeguati.

LE PRINCIPALI POSTE

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Totale Accertamenti per Euro 1.644.237,85

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Totale accertamenti Euro 1.485.613,43

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Totale accertamenti Euro 226.338,47

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Totale accertamenti Euro 468.967,16

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | |
|---------------------------|------------------|--------------------------|--|
| Recupero evasione ICI/IMU | 30.958,20 | 30.958,20 | |
| Totale | 30.958,20 | 30.958,20 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 16.402,78 | 25.005,70 | 13.068,40 |
| Riscossione | 16.402,78 | 25.005,70 | 13.068,40 |

rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono pari a 0,00 euro. In quanto non vi sono sanzioni amministrative.

Spese correnti

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

RIEPILOGO PER MACROAGGREGATI

| Macroaggregati | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2022 |
|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 669.857,60 | 734.921,83 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 50.183,12 | 56.071,21 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.033.403,04 | 1.084.554,80 |
| 104 | trasferimenti correnti | 37.882,97 | 51.848,33 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 71.504,00 | 61.056,07 |
| 8 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive entrata | 1,849,60 | 1.300,00 |
| 110 | altre spese correnti | 18.859,91 | 15.586,99 |
| TOTALE | | 1.883.540,24 | 2.005.339,23 |

I limiti di spesa per gli enti locali sono stati rispettati.

Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di Rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale, anche ai sensi del D.L. 34/2019.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

| Spesa di personale | Media 2011/2013 | Rendiconto 2023 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 597.040,45 | 375.274,23 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 37.282,12 | 18.363,52 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 634.322,57 | 393.637,75 |
| (-) Componenti escluse (B) | 55.478,19 | 41.431,22 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 578.844,38 | 352.206,53 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

Indebitamento

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Contabilità Economico-patrimoniale

In riferimento alla contabilità Economico-patrimoniale l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'Art. 232 comma 2 del D-lgs- 267/2000 di non tenere la contabilità Economico-patrimoniale per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti. E' stata allegata una situazione patrimoniale al 31 dicembre. Gli inventari risultano predisposti correttamente.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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. 33 del 18.03.2024 munito del parere dell'organo

di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2023 ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio per Euro 49,60, per i quali si è provveduto con stanziamento a copertura.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha partecipazione alla Società, organismo consortile: Asmenet Calabria Società Consortile a R.L., con partecipazione di Euro 340,00 valore nominale, pari allo 0,33%. Attività: centro servizi territoriali.

L'Ente, inoltre, ha partecipazione ad una Società inattiva: GAL V.A.T.E. S.R.L. – Società Consortile a R.L., con partecipazione di Euro 2.600,00 valore nominale, pari allo 4,13%. Attività: inattiva e società in liquidazione.

L'Ente per l'esercizio 2023, ad oggi, non presenta situazioni di credito/debito nei confronti delle Società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto dei tempi di pagamento.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

In base ai parametri vigenti, l'Ente non si trova nella situazione di deficitarietà strutturale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non ricorrono irregolarità contabili di alcun genere.

CONCLUSIONI

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

Delianuova, lì 08.04.2024..

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Grazia Palamara

