



Studio Commerciale - Revisore dei Conti
Rag. Antonio Guarneri



COMUNE DI SAN VITO SULLO IONIO
(Provincia di Catanzaro)

**Relazione dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE



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;

San Vito Sullo Ionio, li 10/04/2024

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto GUARNERI ANTONIO revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 20 del 13/09/2021;

◆ ricevuta in data 02/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 20 del 27/03/2024, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;

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

- ◆ I relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
 - l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
 - 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 e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato;
- 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, entro i termini, 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 **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;

CONTO DEL BILANCIO

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 418.531,06.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				181.308,95
RISCOSSIONI	(+)	598.031,13	3.248.357,13	3.846.388,26
PAGAMENTI	(-)	719.084,27	2.637.268,21	3.356.352,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			671.344,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			671.344,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	747.463,53	983.130,99	1.730.594,52
<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	(-)	354.786,36	1.323.287,67	1.678.074,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			305.334,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			418.531,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	148.193,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	201.010,72
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	36.717,00
Totale parte accantonata (B)	395.921,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	22.609,59
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 297.728,23	€ 302.589,44	€ 418.531,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 395.921,47
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 297.728,23	€ 302.589,44	€ 22.609,59

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 270.932,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 146.337,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 305.334,16
SALDO FPV	-€ 158.996,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.005,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.005,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 270.932,24
SALDO FPV	-€ 158.996,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.005,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 302.589,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 418.531,06

*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:

1			
2	O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		94.651,13
3	- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.087,08
4	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
5	O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		63.564,05
6	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	62.244,95
7	O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.319,10
8	Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		17.046,17
9	Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
10	- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
11	Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17046,17
12	- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
13	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17046,17
14	SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
15	W1) RISULTATO DI COMPETENZA		111697,3
16	Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		31.087,08
17	Risorse vincolate nel bilancio		0,00
18	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		80610,22
19	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		62.244,95
20	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18365,27
21			

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): € 111.697,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 80.610,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 18.365,27

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 146.337,78	€ 305.334,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 Giunta Comunale n. 11 del 21/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.35 del 20/02/2024).

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.

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** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 1.043,55	€ 11.429,30	€ 64.846,67	€ 90.960,78	€ 70.379,56	€ 163.571,53	€ 402.231,39
Titolo II				€ 28.390,73	€ 12.000,00	€ 38.609,00	€ 78.999,73
Titolo III	€ 981,55	€ 728,89	€ 6.144,51	€ 16.758,50	€ 48.675,46	€ 130.574,90	€ 203.863,81
Titolo IV		€ 15.932,65		€ 18.547,42	€ 345.759,22	€ 639.338,05	€ 1.019.577,34
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX				€ 5.578,06	€ 9.306,68	€ 11.037,51	€ 25.922,25
Totali	€ 2.025,10	€ 28.090,84	€ 70.991,18	€ 160.235,49	€ 486.120,92	€ 983.130,99	€ 1.730.594,52

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.954,36	€ 3.481,90	€ 5.155,78	€ 33.731,50	€ 90.629,71	€ 126.512,16	€ 261.465,41
Titolo II		€ 670,32	€ 551,78		€ 208.912,99	€ 1.166.113,32	€ 1.376.248,41
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 16,87	€ 147,38	€ 490,60	€ 9.043,17	€ 30.662,19	€ 40.360,21
Totali	€ 1.954,36	€ 4.169,09	€ 5.854,94	€ 34.222,10	€ 308.585,87	€ 1.323.287,67	€ 1.678.074,03

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€	671.344,73
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	671.344,73
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	671.344,73

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	€ 217.463,46	€ 181.308,95	€ 671.344,73
di cui cassa vincolata	€ 100.000,00	€ 136.888,13	€ 517.475,38

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.

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 sopra stime 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 **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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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

- 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;

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.

Analisi degli accantonamenti

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.

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.

Fondo anticipazione liquidità

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo anticipazioni liquidità, determinato secondo le modalità previste dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

<u>Fondi spese e rischi futuri</u>

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per altri accantonamenti derivanti da vincoli normative.

Entrate e Spese

Entrate

COMUNE DI SAN VITO SULLO IONIO (CZ)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi ai 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in crediti (RR)		Riaccredito residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza -A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP-RS-RR-R)		
		Previdoni destinate di competenza (CP)		Riscossioni in competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizi di competenza (EO-A-RC)		
		Previdoni destinate di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR-RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa -TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR-EP+ECC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	146.337,78								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZIO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GIORNO DELL'ESERCIZIO	CS	181.308,95								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	443.620,10	RR	204.860,24	R	0,00		EP	238.658,86	
		CP	757.367,52	RC	496.099,36	A	659.670,91	CP	-97.696,61	EC	163.571,53
		CS	1.200.987,62	TR	700.959,62	CS	-499.928,00		TR	402.231,39	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	40.390,73	RR	0,00	R	0,00		EP	40.390,73	
		CP	589.597,07	RC	339.254,91	A	377.963,91	CP	-181.733,16	EC	38.608,00
		CS	589.987,80	TR	339.254,91	CS	-280.732,89		TR	78.998,73	
TITOLO 3	Entrate extrafunzionarie	RS	178.192,11	RR	104.903,20	R	0,00		EP	73.288,91	
		CP	347.627,00	RC	159.116,74	A	289.691,64	CP	-57.936,36	EC	130.574,90
		CS	525.819,11	TR	254.019,94	CS	-261.799,17		TR	203.663,81	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	668.506,58	RR	288.267,29	R	0,00		EP	380.239,29	
		CP	6.214.548,10	RC	1.476.795,09	A	2.116.133,14	CP	-4.098.414,96	EC	639.338,05
		CS	6.573.740,58	TR	1.765.062,38	CS	-4.808.676,20		TR	1.019.577,34	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Passivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriario/consorzio	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	100.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-100.000,00	EC	0,00
		CS	100.000,00	TR	0,00	CS	-100.000,00		TR	0,00	
TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	14.885,14	RR	0,40	R	0,00		EP	14.884,74	
		CP	1.570.000,00	RC	777.091,01	A	788.128,52	CP	-789.871,48	EC	11.037,51
		CS	1.582.685,14	TR	777.091,41	CS	-815.793,73		TR	25.922,25	
	TOTALE TITOLI	RS	1.345.494,66	RR	598.031,13	R	0,00		EP	747.483,53	
		CP	9.557.139,69	RC	3.248.357,13	A	4.231.488,12	CP	-5.325.651,57	EC	983.130,99
		CS	10.983.320,25	TR	3.846.389,26	CS	-6.746.931,99		TR	1.730.594,52	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.345.494,66	RR	598.031,13	R	0,00		EP	747.483,53	
		CP	9.557.139,69	RC	3.248.357,13	A	4.231.488,12	CP	-5.325.651,57	EC	983.130,99
		CS	10.774.629,20	TR	3.846.389,26	CS	-6.746.931,99		TR	1.730.594,52	

Comune di San Vito sullo Ionio - CZ Prot. 0002889 del 10-04-2024 in arrivo

Spese

COMUNE DI SAN VITO SULLO IONIO (CZ)

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/crisid (PR)		Riaccredito residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP-RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP-CP+FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC+I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DIVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DIVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	383.912,99	PR	247.405,60	R	-1.474,14			EP	134.953,25
		CP	1.588.575,57	PC	1.040.047,16	I	1.166.559,32	ECP	432.016,25	EC	126.512,16
		CS	1.726.773,91	TP	1.287.532,76	FPV	0,00			TR	261.465,41
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	655.539,27	PR	448.373,85	R	-30,33			EP	210.135,09
		CP	6.360.865,88	PC	773.977,27	I	1.940.090,59	ECP	4.115.461,13	EC	1.166.113,32
		CS	6.949.214,05	TP	1.222.351,12	FPV	305.334,16			TR	1.376.248,41
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziario	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	66.016,02	PC	66.016,01	I	66.016,01	ECP	0,01	EC	0,00
		CS	66.016,02	TP	66.016,01	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto assicuratore/cassicatore	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100.000,00	EC	0,00
		CS	100.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uccidi per conto terzi e parati di giro	RS	35.424,13	PR	23.224,82	R	-2.501,29			EP	9.696,02
		CP	1.578.000,00	PC	757.227,77	I	787.889,96	ECP	790.110,04	EC	30.662,19
		CS	1.613.424,13	TP	780.452,59	FPV	0,00			TR	40.360,21
	TOTALE DEI TITOLI	RS	1.077.576,39	PR	719.084,27	R	-4.005,76			EP	354.786,36
		CP	9.703.477,47	PC	2.637.269,21	I	3.960.555,88	ECP	5.437.587,43	EC	1.323.287,67
		CS	10.455.428,11	TP	3.366.352,48	FPV	305.334,16			TR	1.678.074,03
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.077.576,39	PR	719.084,27	R	-4.005,76			EP	354.786,36
		CP	9.703.477,47	PC	2.637.269,21	I	3.960.555,88	ECP	5.437.587,43	EC	1.323.287,67
		CS	10.455.428,11	TP	3.366.352,48	FPV	305.334,16			TR	1.678.074,03

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del divanzo di debito autorizzato e non contratto non è congruo nelle voci precedenti, concernente il divanzo di amministrazione.

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state soddisfacenti.

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.

Spese correnti

Le spese correnti sono riclassificate per macro aggregati.

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa del personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

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

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

Spese in c/capitale

Le spese correnti, sono riclassificate per macro aggregati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 alla ricognizione dei debiti fuori bilancio e nello stesso tempo ha verificato che non esistono debiti fuori bilancio e quindi atti da comunicare alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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 fra i prestiti concessi a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.*
- *L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.*

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

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente nel corso del 2023 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o comunque non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.783.023,28	2.875.840,01	-92.816,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.401.939,25	1.409.696,94	992.242,31
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.184.962,53	4.285.536,95	899.425,58
A) PATRIMONIO NETTO	3.487.957,50	3.191.001,56	296.955,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.931,00	16.659,00	2.272,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.678.074,03	1.077.876,39	600.197,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.184.962,53	4.285.536,95	899.425,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

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,
- d) 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.

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione 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 effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori economico-patrimoniali ;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*
- *qualità delle procedure e delle informazioni.*

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.

L'ORGANO DI REVISIONE



Rag.
ANTONIO
GUARNERI
Sez. A
N°104

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ESPERTI CONTABILI (RC) - 19381