



Comune di  
**Montalto Uffugo**

Provincia di COSENZA

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEPORACE MARIO

DOTT. ROCCA FILIPPO MAURIZIO

DOTT. MARRELLO RENATO MARRELLO

# Comune di MONTALTO UFFUGO

## Organo di revisione

Verbale n. 61 del 18.04.2024

### 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 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 Montalto Uffugo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montalto Uffugo lì 18.04.2024

L'Organo di revisione

DOTT. LEPORACE MARIO

DOTT. ROCCA FILIPPO MAURIZIO

DOTT. MARRELLO RENATO MARRELLO

## 1. INTRODUZIONE

**L'Organo di Revisione**, l'anno 2024, il giorno 18 del mese di aprile alle ore 9.10, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Dottori,

- Mario Leporace, Presidente;
- Filippo Maurizio Rocca, componente;
- Francesco Renato Marrello, componente;

nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 04.01.2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 11.04.2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente.

### 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 alle singole variazioni di bilancio.

◆ 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;

### RIPORTANO

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.087 abitanti.

L'Ente è **in riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis TUEL**.

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** 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);

- 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 il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertur a realizzata</b>
Mense scolastiche	€ 111.878,50	€ 270.000,00	-€ 158.121,50	41,44%
Trasporto scolastico	€ 103.700,00	€ 377.000,00	-€ 273.300,00	27,51%
<b>Totali</b>	<b>€ 215.578,50</b>	<b>€ 647.000,00</b>	<b>-€ 431.421,50</b>	<b>33,32%</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 **disavanzo** di Euro -15.959.274,10 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Anno: **2023**

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			3.383.522,69	
RISCOSSIONI	(+)	5.380.564,87	44.863.987,57	50.244.552,44
PAGAMENTI	(-)	6.685.887,17	46.112.910,62	52.798.797,79
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>829.277,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>829.277,34</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.608.600,63	7.523.985,90	43.132.586,53
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.525.237,84	5.008.782,64	11.534.020,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.229.118,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>30.198.725,37</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				16.318.000,00
Fondo anticipazioni liquidità				25.043.628,76
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				600.000,00
Altri accantonamenti				15.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>41.976.628,76</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				190.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				75.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				335.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>600.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>3.581.370,71</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>-15.959.274,10</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** di Euro 15.959.274,10 come risulta dai seguenti elementi:

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Considerato che il disavanzo al 01/01/2015 derivante dal riaccertamento straordinario è pari ad € 5.271.271,69 e che la quota annuale da ripianare è di € 175.709,06, il risultato al 31/12/2023 tale da garantire il miglioramento rispetto al 01/01/2015 al netto delle quote annuali di disavanzo 2015-2023 è pari ad € 3.689.890,15;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 3.865.599,21
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 175.709,06
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 3.689.890,15
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO AL NETTO DELLA QUOTA ACCANTONATA FAL E DEL RIPIANO EX ART. 39 QUATER DL 162 2019 (variazione metodo di calcolo FCDE)*	€ 2.769.644,52
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2024 (c-d) (solo se valore positivo)	zero

\* (15.959.274,10 - 8.770.614,80 – 4.419.014,78 = 2.769.644,52)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo e il risultato di amministrazione è migliorato rispetto al disavanzo al 01.01.2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO O RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio	2015	30	175.709,06	3.865.599,21	3.689.890,15	175.709,06	175.709,06	0,00

2015								
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	1.252.945,00	10.023.559,80	8.770.614,80	1.252.945,00	1.252.945,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019	15	368.251,23	4.787.266,01	4.419.014,78	368.251,23	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>18.676.425,02</b>	<b>16.879.519,73</b>	<b>1.796.905,29</b>	<b>1.428.654,06</b>	<b>0,00</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

Riguardo alla tabella di cui alla pagina precedente, si segnala che:

- L'importo del ripiano da cambio metodo FCDE è stato rimodulato a seguito di riscontri istruttori a Corte dei Conti Calabria, nell'ambito del quale la stessa Sezione ha comunicato che l'importo corretto del recupero risulta essere pari ad € 368.251,23;
- Il disavanzo da FCDE non è stanziato a monte della spesa 2023 ma, da dati di rendiconto, lo stesso risulta assorbito e anzi, l'Ente ha registrato un miglioramento superiore a quello atteso, come risulta più chiaramente dal prospetto che segue:

Descrizione	Disavanzo 31.12.2020	Quota annua	Disavanzo 31.12.2021 programmato	Disavanzo 31.12.2022 programmato	Disavanzo 31.12.2023 programmato
<b>FAL</b>	12.529.449,8	1.252.945,00	11.276.504,8	10.023.559,8	8.770.614,8
<b>FCDE ordinario dopo</b>	5.523.768,47	368.251,23	5.155.517,24	4.787.266,01	4.419.014,78



<b>controllo al PRF Corte Conti</b>					
<b>Riace straord</b>	4.217.017,33	175.709,06	4.041.308,27	3.865.599,21	3.689.890,15
	<b>22.270.235,6</b>				<b>16.879.519,73</b>
				Disavanzo ottenuto al 31.12.2023	<b>15.959.274,10</b>
				Ulteriore miglioramento rispetto al ripiano programmato	<b>920.245,63</b>

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:**

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	23.817.742,09	26.097.262,32	30.198.725,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	40.969.667,11	41.625.928,00	41.976.628,76
Parte vincolata (C)	4.835.359,64	6.338.072,00	600.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	3.581.370,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 21.987.284,66	-€ 21.866.737,68	-€ 15.959.274,10

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;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, non ricorrendo alla necessità di restituzione.

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

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
2315/5	QC DL 35 I E II EROGAZ, DL 102, DL78	25.495.928,00	0,00	0,00	-452.299,24	25.043.628,76
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>25.495.928,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-452.299,24</b>	<b>25.043.628,76</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
1958/0	ACCANTONAMENTI PER PERDITE POTENZIALI DA SOC PARTECIPATE (LS2014) ED ALTRE PASSIVITA	480.000,00	0,00	0,00	120.000,00	600.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>480.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
2402/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	15.650.000,00	-668.000,00	1.336.000,00	0,00	16.318.000,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>15.650.000,00</b>	<b>-668.000,00</b>	<b>1.336.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.318.000,00</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
2402/2	FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>41.625.928,00</b>	<b>-668.000,00</b>	<b>1.336.000,00</b>	<b>-317.299,24</b>	<b>41.976.628,76</b>

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(-)(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2950/0	FONDO NAZIONALE POLITICHE PER LA FAMIGLIA	/									0,00	0,00
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
1500/11	TRASFERIMENTO MINISTERIALE ENTI IN RIEQUILIBRIO	100/3	IMPIEGO RIMANENZA FONDO COVID BIS	1.076.162,00	0,00	75.000,00	1.076.162,00	0,00	0,00	0,00	-1.001.162,00	75.000,00
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)</b>				<b>1.076.162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>1.076.162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.001.162,00</b>	<b>75.000,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
1500/0	FONDO DI SOLIDARIETA'	100/3	IMPIEGO RIMANENZA FONDO COVID BIS	0,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190.000,00</b>	<b>190.000,00</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Altri vincoli</b>												
100 / 0	CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE	100 / 1	IMPIEGO CONTRIBUTO COVID-19 ( E CAP 100)	0,00	0,00	335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	335.000,00
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>335.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>335.000,00</b>	<b>335.000,00</b>

L'Ente ha dovuto inoltre, nell'ambito del riaccertamento dei residui, cancellare alcune poste per investimenti, facendole confluire nel risultato di amministrazione, per la successiva reiscrizione del bilancio di previsione 2024:

Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz. di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investim. o eliminaz. della destinaz. su quote del risultato di amminstraz. (+) e cancellaz. di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0,00	3.581.370,71	0,00	0,00	0,00	3.581.370,71
<b>0,00</b>	<b>3.581.370,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.581.370,71</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					<b>3.581.370,71</b>

Tali risorse sono state analiticamente dettagliate dagli Uffici Ragioneria e Lavori Pubblici:

Capitolo	Articolo	OPERA	IN AVANZO PER INVESTIMENTI 31.12.2023
363	18	Realizzazione Centro di Raccolta in via A. De Napoli nel Comune di Montalto Uffugo	237.270,00
1600	3	Messa in sicurezza via Zingonaglie I Lotto	5.148,00
1600	29	Indagini solai scuola primaria via Borsellino (fonte Ministero)	5.287,89
1600	30	Indagini solai scuola primaria via Trento (fonte Ministero)	5.287,89
363	65	Percorso mobilità dolce zona valliva	93.376,93
363	72	Progettazione adeguamento sismico scuola primaria via d. alighieri	200.000,00
363	73	Progettazione scuola media montalto centro	130.000,00
363	74	Progettazione scuola elementare montalto scalo	105.000,00
296	5	Villa comunale taverna	500.000,00
296	1	Piazza Settimo	2.300.000,00
			<b>3.581.370,71</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.266.280,21
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.400.998,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.229.118,02
<b>SALDO FPV</b>	€ 171.880,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 915.225,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.484.025,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.568.800,41
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.266.280,21
<b>SALDO FPV</b>	€ 171.880,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.568.800,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.489.254,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 23.702.510,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 30.198.725,37

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	+	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	1.428.654,06
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	+	19.416.493,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	17.138.805,73
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	-	1.746.703,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-897.670,48</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	2.489.254,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		931.092,03
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O1=G+H+I-L+M</b>	<b>1.591.583,55</b>

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.591.583,55</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	2.400.998,16
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	+	2.568.687,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
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 o dei principi contabili	+	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	-	1.833.391,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	2.229.118,02
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 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		
<b>(Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)</b>		<b>907.176,77</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>907.176,77</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: l'ente ha conseguito un risultato di competenza W1 pari ad € 2.498.760,32.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte 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:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 0,00	
FPV di entrata di parte capitale	€. 2.238.857,75	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. ....	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. ....	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 2.238.857,75
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	€. 2.238.857,75	€. 2.238.857,75

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il riaccertamento delle misure PNRR è stato effettuato in ossequio alle deroghe disposte dal DL77/2021.

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



## 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 11.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 41.904.390,87	€ 5.380.564,87	€ 35.608.600,63	-€ 915.225,37
Residui passivi	€ 16.695.150,79	€ 6.685.887,17	€ 6.525.237,84	-€ 3.484.025,78

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	€ 94.036,40	€ 705,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 755.186,34	€ 3.483.320,50
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 66.002,63	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 915.225,37	€ 3.484.025,78

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	829.277,34
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	829.277,34
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	530.426,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	829.277,34

(il giroconto da Banca d'Italia è stato effettuato in data successiva al 31 dicembre)

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.233.209,23	3.383.522,69	829.277,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.622.010,28	8.031.787,83	6.552.599,86

L'Organo ha verificato che nel corso del 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 829.131,62.

Alla sistemazione di tali sospesi si **è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### 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 e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **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 che ammonta a + **39,5** giorni;

L'Ente rappresenta che l'indicatore di tempestività ha mostrato un miglioramento nel triennio:  
- per l'anno 2021 lo stock complessivo del debito era pari ad € 7,12 mln, con un ritardo medio ponderato di pagamento pari a **57 giorni**;  
- per l'anno 2022 lo stock complessivo del debito era pari ad € 7,23 mln, con un ritardo medio ponderato di pagamento pari a **46 giorni**;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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 **non 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 16.318.000,00.

#### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha accantonato un fondo perdite per società partecipate perché, per come risulta anche dall'ultima ricognizione effettuata, non detiene partecipazioni rilevanti e, più in generale, detiene un'unica partecipazione in ASMENET CALABRIA SOC. CONS. A R.L. misura della partecipazione 0,96%. L'ultima ricognizione è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 22.12.2023.

#### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013

convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. Le stesse, a seguito delle più recenti sentenze della Corte Costituzionale in materia, risultano correttamente contabilizzate e il relativo disavanzo (per l'appunto da FAL) correttamente ripianato e riassorbito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 12.529.450,00
Quota annua	€ 1.252.945,00
Numero annualità previste	(max 10 anni)

- l'Ente **non si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

### 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 600.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate. A tal riguardo l'Organo di revisione prende atto che il responsabile del servizio ha rilasciato apposita attestazione, con la quale dichiara la congruità delle somme accantonate. Il Collegio raccomanda il costante monitoraggio delle vertenze in essere secondo il rispettivo grado di soccombenza e di adeguare, laddove necessario, il relativo accantonamento.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, quantificato in € 15.000,00. Lo stesso risulta presente tra i vincoli del risultato di amministrazione.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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, quantificato in € 190.000,00.

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

- a) la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) permane un ritardo di pagamento compreso tra trentuno e sessanta 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 l'accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura di € 190.000,00.

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(b)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.726.617,60	7.536.503,88	77,48
<b>Titolo 2</b>	10.004.858,01	9.096.146,92	90,92
<b>Titolo 3</b>	2.990.742,00	2.783.842,39	93,08
<b>Titolo 4</b>	2.620.094,52	2.343.687,66	89,45
<b>TOTALE</b>	<b>25.342.312,13</b>	<b>21.760.180,85</b>	<b>85,87</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>
TARSU/TI/TAR/TARES	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>
Proventi acquedotto	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Interna</i>	<i>Esterna</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023, euro 2.789.904,80, sono **aumentate** di Euro 203.873,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. L'Ente si è riservato una quota di accertamento da incassare nel corso dei primi mesi del 2024. Anche nel corso del 2023, come accaduto nel 2022, l'Ente non ha accertato evasione IMU, sebbene gli accertamenti siano stati notificati, così da non incrementare la massa di residui attivi corrispondenti.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad € 3.441.617,60, sono **diminuite** di Euro 954,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: adeguamento del PEF.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

I contributi per permessi di costruire vengono sostanzialmente accertati per cassa e destinati interamente alla spesa in conto capitale.

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>
Accertamento	139.906,97
Riscossione	139.906,97

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

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

Stesso vale per gli incassi da violazioni al codice della strada:

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

	<b>2023</b>
accertamento	20.827,39
riscossione	20.827,39
%riscossione	100,00

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	22.356.113,70	17.138.805,73	76,66
<b>Titolo 2</b>	7.426.092,68	4.062.509,05	54,71
<b>TOTALE</b>	<b>29.782.206,38</b>	<b>21.201.314,78</b>	<b>71,19</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
10 1 redditi da lavoro dipendente	1.917.021,45	2.077.537,24	160.515,79
10 2 imposte e tasse a carico ente	1.250.766,46	1.776.907,09	526.140,63
10 3 acquisto beni e servizi	7.675.347,46	7.547.159,62	- 128.187,84
10 4 trasferimenti correnti	2.178.667,28	3.617.304,02	1.438.636, 74
10 5 trasferimenti di tributi			0,00
10 6 fondi perequativi			0,00
10 7 interessi passivi	738.863,32	667.096,57	-71.766,75



108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.774,06	19.925,45	6.151,39
110	altre spese correnti	497.620,56	1.432.875,74	935.255,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.272.060,59</b>	<b>€ 17.138.805,73</b>	<b>2.866.745,14</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%];
- 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2023</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 3.317.227,26	2.077.537,24
Spese macroaggregato 103	€ 154.169,58	
Irap macroaggregato 102	€ 206.707,29	167.062,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>€</b>

	<b>3.678.104,13</b>	<b>2.244.600,19</b>
	€	€
(-) Componenti escluse (B)	<b>184.000,00</b>	232.059,59
(-) 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>€ 3.494.104,13</b>	<b>€ 2.012.540,6</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il 2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il 2022.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per come segue:

- delibera Consiglio Comunale n. 44 del 28.11.2024 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO - ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) – SENTENZA TAR CALABRIA N. 1372/2023 VALLECRATI SPA CURATELA FALLIMENTARE / COMUNE DI MONTALTO UFFUGO – DECRETO INGIUNTIVO N. 1346/2009" – importo € 917.902,66

## **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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.252.734,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.864.925,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.896.406,08	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 25.014.066,45	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.501.406,65	
<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>	€ 667.096,57	
<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>	€ 1.834.310,08	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 667.096,57	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	9.241.251,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	25.729,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	225.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>9.440.522,40</b>

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Da qui, l'esigua quota capitale pagata nei confronti di Cassa DDPP nel corso dell'esercizio 2023.

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Come risulta anche dall'ultima ricognizione effettuata, l'Ente non detiene partecipazioni rilevanti e, più in generale, detiene un'unica partecipazione in ASMENET CALABRIA SOC. CONS. A R.L. misura della partecipazione 0,96%. L'ultima ricognizione è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 22.12.2023. Emerge anche la non necessità di effettuare il consolidamento dei conti, atteso che l'unica partecipazione posseduta risulta inferiore all'1% e, come tale, fuori da qualsiasi perimetro di consolidamento.

## 6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'ente ha correttamente aggiornato la contabilità economico patrimoniale, con la redazione del conto economico 2023 e del conto del patrimonio 2023 riportati di seguito:

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1) Proventi da tributi	7.357.788,48	7.202.971,52		
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.992.327,79	10.522.180,75		
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.062.633,22	7.254.041,42		A5c
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	929.694,57	3.268.139,33		
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.424.312,77	2.414.497,36	A1	A1a
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	183.335,16	213.679,00		
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	1.949.826,50	1.950.074,00		
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	291.151,11	250.744,36		
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8) Altri ricavi e proventi diversi	126.214,62	173.067,10	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>19.900.643,66</b>	<b>20.312.716,73</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	711.429,75	687.484,13	B6	B6
10) Prestazioni di servizi	7.272.311,17	5.455.627,97	B7	B7
11) Utilizzo beni di terzi	120.752,33	33.082,59	B8	B8
12) Trasferimenti e contributi	3.754.415,54	2.255.399,35		
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	3.757.099,54	2.242.715,35		
<i>b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-2.684,00	12.684,00		
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13) Personale	39.822,94	33.198,33	B9	B9
14) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	B10	B10
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18) Oneri diversi di gestione	864.778,13	1.476.633,02	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>12.763.509,86</b>	<b>9.941.425,39</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>7.137.133,80</b>	<b>10.371.291,34</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
<i>a) da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>b) da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>c) da altri soggetti</i>	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
20) Altri proventi finanziari	5.114,19	200,63	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.114,19</b>	<b>200,63</b>		
<b>Oneri finanziari</b>				
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a) <i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b) <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>5.114,19</b>	<b>200,63</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23) Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24) Proventi straordinari	385.220,85	693.019,87	E20	E20
a) <i>Proventi da permessi di costruire</i>	339.906,97	584.568,87		
b) <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c) <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	8.451,00		E20b
d) <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e) <i>Altri proventi straordinari</i>	45.313,88	100.000,00		
25) Oneri straordinari	1.773.403,50	610.258,68	E21	E21
a) <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b) <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.545,47	0,00		E21b
c) <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d) <i>Altri oneri straordinari</i>	1.763.858,03	610.258,68		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.388.182,65</b>	<b>82.761,19</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.754.065,34</b>	<b>10.454.253,16</b>		
26) Imposte (*)	0,00	0,00	E22	E22
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.754.065,34</b>	<b>10.454.253,16</b>	E23	E23

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.186,34	7.186,34	BI3	BI3
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5) Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9) Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.186,34</b>	<b>7.186,34</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1) Beni demaniali	14.626.753,87	14.507.750,10		
1.1) Terreni	417.311,93	417.311,93		
1.2) Fabbricati	927.817,45	983.486,50		
1.3) Infrastrutture	13.135.411,82	12.956.352,62		
1.9) Altri beni demaniali	146.212,67	150.599,05		
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	7.351.832,04	7.789.139,12		
2.1) Terreni	168.491,44	171.861,27	BI11	BI11
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2) Fabbricati	7.162.384,90	7.592.128,00		
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3) Impianti e macchinari	1.071,87	1.286,25	BI12	BI12
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5) Mezzi di trasporto	19.883,83	23.863,60		
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7) Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00		
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.978.585,91</b>	<b>22.296.889,22</b>		
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in	59.761,88	59.761,88	BI111	BI111
a) imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b) imprese partecipate	59.761,88	59.761,88	BI111b	BI111b
c) altri soggetti	0,00	0,00		
2) Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c) imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<i>d) altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3) Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>59.761,88</b>	<b>59.761,88</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.045.534,13</b>	<b>22.363.837,44</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>I) Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>II) Crediti</i>				
1) Crediti di natura tributaria	19.592.163,10	18.936.182,23		
<i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>b) Altri crediti da tributi</i>	19.592.163,10	18.936.182,23		
<i>c) Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2) Crediti per trasferimenti e contributi	3.248.045,92	2.354.430,86		
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	3.248.045,92	2.354.430,86		
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
<i>d) verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3) Verso clienti ed utenti	12.373.484,08	11.418.226,48	CII1	CII1
4) Altri Crediti	480.187,10	772.931,48	CII5	CII5
<i>a) verso l'erario</i>	0,00	0,00		
<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	7.028,30	133.557,75		
<i>c) altri</i>	473.158,80	639.373,73		
<b>Totale crediti</b>	<b>35.693.880,20</b>	<b>33.481.771,05</b>		
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1) Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2) Altri titoli	314.027,58	314.027,58	CIII6	CIII5
<i>IV) Disponibilità liquide</i>				
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	<b>314.027,58</b>	<b>314.027,58</b>		
1) Conto di tesoreria	829.277,34	3.560.384,88		
<i>a) Istituto tesoriere</i>	829.277,34	3.383.522,69		CIV1a
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	0,00	176.862,19		
2) Altri depositi bancari e postali	187.383,06	335.162,95	CIV1	CIV1b e CIV1c
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.016.660,40</b>	<b>3.895.547,83</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>37.024.568,18</b>	<b>37.691.346,46</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>59.070.102,31</b>	<b>60.055.183,90</b>		



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II) Riserve	4.922.601,51	8.805.240,28		
<i>b) da capitale</i>	4.922.601,51	8.805.240,28	AII, AIII	AII, AIII
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III) Risultato economico dell'esercizio	5.754.065,34	1.789.805,37	AIX	AIX
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	1.789.805,37	0,00	AVII	
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.466.472,22</b>	<b>10.595.045,65</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	10.563.934,66	15.650.000,00	B3	B3
	10.563.934,66	15.650.000,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>10.563.934,66</b>	<b>15.650.000,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
	0,00	0,00		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>				
1) Debiti da finanziamento	24.492.358,09	26.239.061,97		
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	24.492.358,09	25.495.928,00		
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>d) verso altri finanziatori</i>	0,00	743.133,97	D5	
2) Debiti verso fornitori	7.954.198,41	9.326.746,87	D7	D6
3) Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4) Debiti per trasferimenti e contributi	3.583.971,80	4.630.800,46		
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	265.838,88	242.982,17		
<i>c) imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	
<i>e) altri soggetti</i>	3.318.132,92	4.387.818,29		
5) Altri debiti	9.167,13	972.317,77	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>a) tributari</i>	0,00	0,00		
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	9.167,13	972.317,77		
<i>d) altri</i>	0,00	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>36.039.695,43</b>	<b>41.168.927,07</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I) Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II) Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>59.070.102,31</b>	<b>67.413.972,72</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	2.229.118,02	2.400.998,16		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.229.118,02</b>	<b>2.400.998,16</b>		

## 7. 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.

Nella fase del riaccertamento ordinario, in ordine alle misure PNRR, l'Ente ha tenuto conto di quanto disposto dal DL77/2021 che, con riferimento alle stesse, deroga rispetto ai principi contabili, per ciò che concerne la reimputazione secondo esigibilità.

## 8. 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) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva per come già segnalato, la scarsa capacità di riscossione delle entrate tributarie (nonostante l'affidamento del servizio ad una società esterna di riscossione), la scarsa attività di controllo delle dichiarazioni, dei versamenti e la riscossione dei ruoli con i riflessi connessi alla gestione finanziaria dell'Ente. L'organo di revisione rileva, come già fatto nel corso degli anni, che non sono stati conseguiti i risultati attesi, e raccomanda di attivare gli uffici onde raggiungere una buona percentuale di riscossione. L'organo di revisione suggerisce un maggiore controllo sulle attività di riscossione, per la corretta programmazione finanziaria dell'Ente.

Si rileva, nonostante il miglioramento delle tempistiche, il mancato rispetto dei tempi medi di pagamento.

Inoltre il Ricorso all'utilizzo per cassa di fondi aventi specifica destinazione evidenzia la intrinseca "debolezza" delle entrate correnti non vincolate a garantire l'equilibrio della gestione di cassa. Si invita l'ente al rispetto della normativa.

Sebbene risultino conseguiti i dovuti recuperi, il Collegio invita l'Ente ad un monitoraggio continuo sul piano del disavanzo.

## **CONCLUSIONI**

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

Montalto Uffugo, 18/04/2024

**<sup>1</sup> Il collegio dei revisori dei Conti**

*DOTT. MARIO LEPORACE*

*DOTT. FILIPPO MAURIZIO ROCCA*

*DOTT. FRANCESCO RENATO MARRELLO*

---

<sup>1</sup> *Firmato Digitalmente*