

Ufficio del Revisore Unico

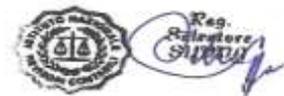
Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Relazione dell'organo  
di revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2023**

Il Revisore Unico dei Conti



Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

	Sommario
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
Entrate Tributarie.....	16
Contributi per permesso di costruire .....	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	18
Entrate Extratributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Spese correnti.....	19
Spese per il personale .....	20
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	22
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	22
Limitazione acquisto immobili.....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	24
Contratti di leasing.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	26
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONCLUSIONI .....	28

**Ufficio del Revisore Unico**

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

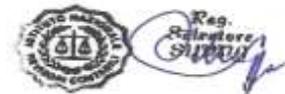
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Palermiti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

The image shows an official circular stamp of the Revisore Unico dei Conti of the Municipality of Palermiti. The stamp contains the text 'COMUNE DI PALERMITI' and 'UFFICIO DEL REVISORE UNICO DEI CONTI'. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink, with the text 'Reg. Revisore Unico' written above it.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Rag Salvatore Suppa**, revisore unico *nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 17.06.2022;

◆ ricevuta in data 22.04.2024 la [proposta](#) di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. [26](#) del 17.04.2024, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);

◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);

◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);

◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);

**DATO ATTO CHE**

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2022, ha adottato il seguente sistema di contabilità, *non applicando la contabilità economica patrimoniale per il rendiconto 2023, essendo un Comune al di sotto dei 5000 abitanti* ;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

**Ufficio del Revisore Unico**

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. \_01\_ al n. \_20\_;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTA**

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

CONTO DEL BILANCIO

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 20.07.2022 con delibera n. 16;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 38.614.60 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 17.04.2024 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 492 reversali e n. 1051 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2022 risultano totalmente reintegrati;
- nell'esercizio 2023 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, reso entro il 30 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo,

**Risultati della gestione**

**Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			283.823,05
Riscossioni	1.268.776,92	3.380.675,11	4.649.452,03
Pagamenti	967.444,90	3.770.997,11	4.738.442,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>194.833,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>194.833,07</b>
di cui per cassa vincolata			
Riscossione da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>194.833,07</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	194.833,07
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023(a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	
Somme riservate al 31/12/2023 ( Pignoramenti)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2021	2022	2023
Disponibilità	101.307,75	283.823,05	194.833,07
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'01.01.2024 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 212.86,06 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
Accertamenti di competenza	6.967.203,89
Impegni di competenza	6.754.517,83
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>212.686,06</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023 , integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2021	2022	2023
Entrate titolo I	0,00	650.036,65	773.600,86
Entrate titolo II	1.778.624,03	498.736,08	456.314,20
Entrate titolo III	0,00	443.745,78	467.690,72
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.778.624,03</b>	<b>1.592.518,51</b>	<b>1.697.605,78</b>
Spese titolo I (B)	1.375.749,62	1.327.574,44	1.302.390,74
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	269.361,09	92.728,25	111.013,24
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>133.513,32</b>	<b>172.215,82</b>	<b>284.201,80</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>2.365,85</b>		
FPV di parte corrente finale (-)	<b>0,00</b>		
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>2.365,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	-65.940,00	-71.057,26	-71.515,74
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Fondo anticipazioni di liquidita'			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>69.939,17</b>	<b>101.158,56</b>	<b>212.686,06</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iscritto in entrata	1.378.769,88	1.334.564,88	712.583,91
Entrate titolo IV - V - VI	1.376.954,80	1.167.431,13	2.243.857,89
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.755.724,68</b>	<b>2.501.996,01</b>	<b>2.956.441,80</b>
Spese titolo II (N)	1.207.636,29	1.806.912,10	1.662.888,91
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.548.088,39</b>	<b>695.083,91</b>	<b>1.293.552,89</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Fondo pluriennale vincolato c/capitale (di spesa)	1.334.564,88	712.583,91	1.293.552,89
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>213.523,51</b>	<b>-17.500,00</b>	<b>0,00</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi progetto differenziata		0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria( Tasi- Imu Progressa)	0,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (Capitolo 3008/2)	0,00
Proventi sanzioni ammve autovelox (capitolo 3008/3)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (rate DFB esercizi precedenti)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di Euro 1.854.588,82 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			283.823,05
RISCOSSIONI	1.268.776,92	3.380.675,11	4.649.452,03
PAGAMENTI	967.444,90	3.770.997,11	4.738.442,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>194.833,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>194.833,07</b>
RESIDUI ATTIVI	5.204.917,03	2.873.944,87	8.078.861,90
RESIDUI PASSIVI	3.507.101,17	1.618.452,09	5.125.553,26
<i>Differenza</i>			<b>2.953.308,64</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.293.552,89
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			<b>1.854.588,82</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.318.103,02	2.193.382,61	1.854.588,82
di cui:			
a) parte accantonata	1.958.946,20	2.002.896,60	2.148.552,06
b) Parte vincolata	0,00	712.583,91	0,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	-640.843,18	-522.097,90	-293.963,24

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

La parte vincolata al 31/12/2023 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1293552,89
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.293.552,89</b>

La parte accantonata al 31/12/2023 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.297.100,48
accantonamenti per contenzioso e spese legali	40.000,00
fondo antipazioni liquidità	747.419,12
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	64.032,46
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.148.552,06</b>

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</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>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e articolo [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.476.500,01	1.268.776,92	5.204.917,03	- 2.806,06
Residui passivi	4.566.940,45	967.444,90	3.507.101,17	- 92.394,38

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	6.254.619,98
Totale impegni di competenza (-)	5.389.449,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>865.170,78</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	712.583,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.293.552,89
<b>SALDO FPV</b>	<b>-580.968,98</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.806,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.394,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>89.588,32</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	865.170,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.588,32
SALDO FPV	-580.968,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.480.798,70
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>1.854.588,82</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2023 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2023</b>	
	Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.933.275,08
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.738.442,01
SALDO FINANZIARIO	194.833,07
SALDO OBIETTIVO 2023	0,00
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
co.6 D.L. 16/2012	0,00
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2017 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
SALDO OBIETTIVO 20123 FINALE	0,00
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	194.833,07

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2022

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2021	2022	2023
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	117.750,50	155.861,40	170.054,12
I.M.U. recupero evasione		21.772,47	3.885,87
I.C.I. recupero evasione			
TARSU/TARES/TARI	84.507,90	55.339,74	68.674,85
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte/entrate correnti	357.086,06	21.685,72	6.470,15
<b>Totale categoria I</b>	<b>559.344,46</b>	<b>254.659,33</b>	<b>249.084,99</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	2.075,95	2.345,21	1.516,33
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.075,95</b>	<b>2.345,21</b>	<b>1.516,33</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	339.328,55	339.408,23	368.206,86
Altri Tributi Propri			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>339.328,55</b>	<b>339.408,23</b>	<b>368.206,86</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>900.748,96</b>	<b>596.412,77</b>	<b>618.808,18</b>

**Ufficio del Revisore Unico**

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.152.861,96	100,00%
Residui riscossi nel 2022	21.806,95	1,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	48,86	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2022	1.131.006,15	98,10%
Residui della competenza	176.599,63	
Residui totali	1.307.605,78	

**Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
34.082,79	0	0

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2021	34.082,79	100,00%	100,00%
2022	0,00	0,00%	0,00%
2023	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2021	2022	2023
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00	255.131,34	242.017,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	32.618,74	223.350,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>287.750,08</b>	<b>465.367,83</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2022 :

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Servizi pubblici	0,00	0,00	55.121,52
Proventi dei beni dell'ente	0,00	25.025,00	35.791,17
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	55,12	106,53
Contravv Cds e Autovelox	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	347.165,66	361.250,87
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>372.245,78</b>	<b>452.270,09</b>

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2021	2022	2023
accertamento	117,60	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	2023
Sanzioni CdS e autovelox	117,60	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	117,60	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	117,60	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!

*Spese correnti*

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
		2021	2022	2023
	Classificaz. spese correnti per intervento			
101 -	Redditi da lavoro dipendente	338.732,82	363.718,99	411.869,42
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	31.659,04	33.748,71	54.428,13
103 -	Acquisto di beni e servizi	807.933,00	658.687,07	613.985,57
104 -	Trasferimenti correnti	50.496,37	174.401,05	128.588,62
105 -	Trasferimenti di tributi			
106 -	Fondi perequativi			
107 -	Interessi passivi	68.664,14	58.575,27	61.911,94
108 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.361,40	4.980,00	3.000,00
109 -	Altre spese correnti	75.902,85	33.463,35	28.607,06
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.375.749,62</b>	<b>1.327.574,44</b>	<b>1.302.390,74</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e557 quater della [Legge 296/2006](#);

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2023</b>
spesa intervento 01	253.631,65	411.869,42
spese incluse nell'int.03 ( Buoni pasti )	0,00	
irap	16.747,78	54.428,13
altre spese incluse	19.666,66	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>290.046,09</b>	<b>466.297,55</b>
spese escluse	0,00	0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>290.046,09</b>	<b>466.297,55</b>

# COMUNE DI PALERMITI PROVINCIA DI CATANZATO

## Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	411.869,42
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	0,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	54.428,13
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	0,00
<b>Totale</b>		<b>466.297,55</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno)	19	18	18
spesa per personale	1.375.749,62	1.327.574,44	1.302.390,74
spesa corrente	1.476.117,77	1.108.674,69	1.302.390,74
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>72.407,87</b>	<b>73.754,14</b>	<b>72.355,04</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non esistono incarichi di collaborazione.

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad euro.....0..... come da prospetto allegato al rendiconto.

**Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

Non esistono incarichi di consulenza in materia informatica.

***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammonta ad euro 78.401,71

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,62%

**Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata nessuna spesa per acquisto di immobili. La spesa impegnata per acquisto immobili rientra pertanto nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2023 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

***Non sono state effettuate operazioni permutative:***

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come col metodo semplificato pari ad €. 1.297.100,48

**Fondi spese e rischi futuri**

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di €. 40.000,00, 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 spese legali.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo fine mandato di €. 6.032,46

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2021	2022	2023
Controllo limite art. 204/TUEL	3,02%	3,84%	4,62%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	1.433.673,19	1.351.401,34	1.297.320,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-82.271,85	-54.080,54	-149.660,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.351.401,34</b>	<b>1.297.320,80</b>	<b>1.147.659,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.166,00	1.160,00	1.122,00
Debito medio per abitante	1.159,01	1.118,38	1.022,87

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	53.767,57	51.564,75	83.777,03
Quota capitale	82.271,85	54.080,54	149.660,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>136.039,42</b>	<b>105.645,29</b>	<b>233.437,98</b>

***Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti***

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

***Contratti di leasing***

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. [43](#) del 04/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione verbale n.[09](#) del 11.04.2019

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui passivi per i seguenti importi:

- residui passivi per euro: €.92.394,38
- residui attivi per euro : €.2.806,06

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	691.850,03	83.509,90	103.040,81	153.821,56	98.783,85	176.599,63	1.307.605,78
Titolo II	0,00	12.025,66	18.204,31	31.306,88	59.162,11	286.819,55	407.518,51
Titolo III	323.378,60	85.446,51	101.153,59	91.183,00	70.500,00	323.017,49	994.679,19
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>1.015.228,63</b>	<b>180.982,07</b>	<b>222.398,71</b>	<b>276.311,44</b>	<b>228.445,96</b>	<b>786.436,67</b>	<b>2.709.803,48</b>
Titolo IV	1.779.928,11	604.543,86	107.793,50	75.775,40	628.103,85	2.084.357,89	5.280.502,61
Titolo VI	7.110,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.110,44
Titolo VII	24.865,79	2.113,45	11.923,72	10.495,93	28.896,17	3.150,31	81.445,37
Titolo IX							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.827.132,97</b>	<b>787.639,38</b>	<b>342.115,93</b>	<b>362.582,77</b>	<b>885.445,98</b>	<b>2.873.944,87</b>	<b>8.078.861,90</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	23.530,09	10.023,40	26.667,12	201.828,40	178.664,06	296.642,50	737.355,57
Titolo II	686.364,11	322.922,65	88.098,90	243.149,22	1.725.585,71	1.291.669,29	4.357.789,88
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IV	44,88	0,00	0,00	0,00	209,09	30.140,30	30.394,27
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>709.939,08</b>	<b>332.946,05</b>	<b>114.766,02</b>	<b>444.977,62</b>	<b>1.904.458,86</b>	<b>1.618.452,09</b>	<b>5.125.539,72</b>

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0 di cui Euro 0 di parte corrente ed Euro ...0.... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	42	42	42
	2021	2022	2023
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2021	Debiti f.b. Rendiconto 2022	Debiti f.b. Rendiconto 2023
Entrate correnti rendiconto 2021	Entrate correnti rendiconto 2022	Entrate correnti rendiconto 2023
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

**Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...0

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo delle risorse correnti di bilancio .

**Ufficio del Revisore Unico**

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'  
STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta su parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione l'Ente ha esercitato la facoltà avvalersi dell'art. 232 del DI 267/200°, essendo un comune al di sotto dei 5.000 abitanti.

**Ufficio del Revisore Unico**

Verbale n. 09 del 03.05.2024

**CONCLUSIONI**

Sulla base dei dati forniti:

**RILEVA:**

**SUGGERIMENTI:**

- Si invita l'Ente, dato il continuo aumentare dell'evasione dei tributi, a velocizzare i solleciti al pagamento, nonché nell'accertamento e nella procedura coattiva;
- Di adempiere agli obblighi di legge in materia di trasparenza e monitoraggio dei debiti commerciali della PA, nonché al rispetto tempestivo dei pagamenti;

**CONCLUSIONI:**

esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023