



**COMUNE DI SOVERATO**

PROVINCIA DI CATANZARO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

IL REVISORE UNICO  
DOTT. NAZZARENO SALERNO



# Comune di Soverato

## Il Revisore Unico

Verbale n. 08 del 31/05/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022:

- 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;

Il Revisore Unico, tenuto conto che è stato nominato in data 13/03/2023 per il triennio 2023/2026 e che l'insediamento nella carica è avvenuto in data 29 marzo 2023, giusto verbale n. 01/2023 del 29/03/2023, nel prendere atto delle verifiche sulla regolarità della gestione e dei pareri rilasciati dal precedente Revisore Unico nonché della inesistenza di segnalazione da parte dello stesso di gravi irregolarità contabili, sulla base delle informazioni assunte sul funzionamento delle procedure amministrative, presenta l'allegata relazione ex art. 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Soverato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Serra San Bruno, li 31/05/2023

Il Revisore Unico  
*Dott. Nazzareno Salerno*



**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....  | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....   | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....  | 7  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....   | 7  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....                              | 12 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....  | 13 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....  | 15 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....  | 17 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....   | 18 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....   | 24 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....                  | 26 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....  | 27 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....   | 27 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br/>complementari (PNC)</i> ..... | 30 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....  | 30 |
| <b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....   | 30 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....   | 31 |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Nazzareno Salerno **Revisore Unico** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 13/03/2023 per il triennio 2023/2026;

- ◆ ricevuta in data 15/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 26/04/2023, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 05/12/2022;

### PREMESSO CHE

Nel corso dell'esercizio 2022 e fino alla naturale scadenza del mandato, il precedente Revisore Unico Dott. Marco Santoro NON ha segnalato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e non risulta abbia suggerito misure correttive da adottare da parte dell'Ente, il sottoscritto Revisore Unico subentrante prende atto di quanto precede.

Stante il breve periodo intercorso tra l'insediamento e la presente relazione, il Revisore Unico evidenzia che ha potuto verificare l'attività gestionale e contabile solo a consuntivo; tuttavia dai controlli a campione effettuati e dalle informazioni assunte sul funzionamento delle procedure amministrative, il bilancio pare rispettare i principi di veridicità e regolarità contabile.

All'atto dell'insediamento, il Revisore Unico prende atto che la Corte dei Conti, sezione regionale per la Calabria, con deliberazione del 31 gennaio 2023 ha richiesto all'Ente di fornire informazioni sulla gestione finanziaria del triennio 2015-2017; di fornire informazioni sulla gestione finanziaria del biennio 2018-2019; di fornire informazioni sulla gestione finanziaria 2020 e sulla gestione dei fondi Covid per tale annualità, disponendo nei confronti dell'Ente l'adozione, entro sessanta giorni dalla notifica della deliberazione, di misure correttive in esito ad accertate criticità rilevate da parte del magistrato istruttore.

Tutto quanto premesso,

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore Unico Dott. Marco Santoro;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente Revisore Unico;
- ◆ il sottoscritto, Revisore Unico subentrante ha proceduto nel breve lasso temporale a verificare, utilizzando il metodo del campionamento, la regolarità delle procedure di contabilizzazione delle entrate e della spesa; la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio; la gestione degli agenti contabili; la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi; il corretto adempimento degli obblighi fiscali.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente

le seguenti variazioni di bilancio:

|  |        |
|--|--------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | n. 02  |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 01  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | n. 01  |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. XXX |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. XXX |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. XXX |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Unico precedente risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

5

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.939 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, con deliberazione consiliare n. 2 del 26/02/2013;

Il Revisore Unico precedente Dott. Marco Santoro, nel corso del 2022, **NON ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 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 **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, co. 11 del D.L. n. 35/2013 come convertito dalla legge n. 64/2013 e norme successive;

- nel corso dell'esercizio 2022, **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;
- dai dati risultanti dalla tabella di certificazione dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario allegata al rendiconto, emerge che l'Ente **NON è** da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento, l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel, della codifica delle transazioni elementari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022, in funzione anche delle misure correttive di cui alla delibera della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Calabria n. 15/2023;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 21.821.934,58 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE    |             |                    |
|---|------------|-------------|-------------|--------------------|
|   |            | RESIDUI     | COMPETENZA  | TOTALE             |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |             |             | 13459653,47        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 3534974,19  | 10967071,08 | 14502045,27        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 5673697,15  | 10901715,84 | 16575412,99        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |             |             | 11386285,75        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |             |             | 0,00               |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |             |             | 11386285,75        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 22255084,07 | 4051555,17  | 26306639,24        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |             |             | 0,00               |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 13139774,13 | 2471715,68  | 15611489,81        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |             |             | 0,00               |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |             |             | 259500,60          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |             |             | <b>21821934,58</b> |

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022  | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata* | ANALISI DEL DISAVANZO   |                                   |  |   |  |
|--|--------------------------|-------------|---------------|---|-----------------------------------|--|---|--|
|  |                          |             |               | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a) | DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup> | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup> |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | 2015                     | 30          | 425.424,17    | 2.988.305,68  | 2.562.881,51                      | 425.424,17   | 425.424,17  | 0,00   |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021                     | 2019                     | 10          | 680.345,19    | 6.312.112,27  | 5.631.767,08                      | 680.345,19   | 680.345,19  | 0,00   |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021     |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE               |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL   |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018                           |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022   |                          |             |               | 0,00  | 0,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022                               |                          |             |               | 0,00  | 2.824.319,48                      | 0,00   | 0,00  | 2.824.319,48   |
| <b>Totale</b>  |                          |             |               | <b>9.300.417,95</b>   | <b>11.018.968,07</b>              | <b>1.105.769,36</b>  | <b>1.105.769,36</b>   | <b>2.824.319,48</b>  |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025   | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup> |                               | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                     |                     |  |
|--|--|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
|  | Disavanzo 2022 <sup>(6)</sup>              | Esercizio 2023 <sup>(7)</sup> | Esercizio 2024                        | Esercizio 2025      | Esercizi successivi |  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | 2.562.881,51                               | 425.424,17                    | 425.424,17                            | 425.424,17          | 1.286.609,00        |  |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021                     | 5.631.767,08                               | 680.345,19                    | 680.345,19                            | 680.345,19          | 3.590.731,15        |  |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021     | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE                | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL   | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018                       | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197  |  |                               |                                       |                     |                     |  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ..... | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021   | 0,00                                       | 0,00                          | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |  |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022                               | 2.824.319,48                               | 941.439,83                    | 941.439,83                            | 941.439,83          | 0,00                |  |
| <b>Totale</b>  | <b>11.018.968,07</b>                       | <b>2.047.209,19</b>           | <b>2.047.209,19</b>                   | <b>2.047.209,19</b> | <b>4.877.340,15</b> |  |

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

|   | 2020             | 2021            | 2022             |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 15.059.978,93  | € 17.671.341,57 | € 21.821.934,58  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                  |                 |                  |
| Parte accantonata (B)                                 | € 27.428.122,93  | € 26.971.725,16 | € 32.091.404,20  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 181.122,10     | € 34,36         | € 749.498,45     |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -              | € -             | € -              |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 12.549.266,10 | -€ 9.300.417,95 | -€ 11.018.968,07 |

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 accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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. L'Ente inviando la certificazione ha restituito l'importo di € 3.612,43.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

9

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |              | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
|   |              |                   | FODE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € 581.128,17 |                   | € -               | € -                        | € 581.128,17 |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 34,36      |                   |                   |                            |              | € -             | € 34,36  | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -          |                   |                   |                            |              |                 |          |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -          | € -               | € -               | € -                        |              | € -             | € -      | € -   |      | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</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.

## 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>2022</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 1.645.194,73  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 199.900,00    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 259.500,60    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 59.600,60    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 9.908,30      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 2.908.976,18  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 5.464.066,76  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.564.998,88  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 1.645.194,73  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 59.600,60    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.564.998,88  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 581.162,53    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 17.090.179,04 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € 21.821.934,58 |

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 2022 la seguente situazione:

## EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

|  |     |                      |
|--|-----|----------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>1.292.165,79</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.166.416,65         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 749.464,09           |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-623.714,95</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 4.633.144,65         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-5.256.859,60</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>43.318,72</b>     |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00                 |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>43318,72</b>      |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>43318,72</b>      |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>1335484,51</b>    |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.166.416,65         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 749.464,09           |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>-580396,23</b>    |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 4.633.144,65         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>-5213540,88</b>   |

Il Revisore Unico 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.335.484,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 580.396,23
- W3 (equilibrio complessivo): € - 5.213.540,88

Preso atto delle risultanze del prospetto, il Revisore Unico rappresenta quanto segue:

Il "prospetto degli equilibri" sopra rappresentato, presenta una struttura a "scalare" che distintamente per la gestione corrente e in conto capitale, evidenzia tre grandezze: il "risultato di competenza", "l'equilibrio di bilancio" e "l'equilibrio complessivo".

Il "risultato di competenza" (voce W1), evidenziato nel prospetto, risulta NON negativo.

L'art. 1, commi 819, 820 e 824 della legge 145/2018 (legge di bilancio per il 2019) prevede che dal 2019, gli Enti locali si considerano "in equilibrio" in presenza di un "risultato di competenza" NON negativo, desunto dal prospetto di "verifica degli equilibri" contenuto nell'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto, sulla base dei dati esposti, l'Ente si considera "in equilibrio".

Tuttavia, il mancato conseguimento degli obiettivi che disciplinavano il c.d. "saldo di finanza pubblica", nella specie l'attuale "equilibrio complessivo" (voce W3), integra una di quelle irregolarità suscettibile di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari dell'Ente nonché la regolarità della gestione finanziaria che impone all'Ente l'adozione di adeguate misure correttive ritenute idonee a ristabilire gli adeguati equilibri previsti nel predetto prospetto.

Stante quanto precede, si dà atto che l'Ente come in premessa specificato, ha adottato la procedura di

riequilibrio finanziario pluriennale

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

| FPV                         | 01/01/2022   | 31/12/2022   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € -          | € -          |
| FPV di parte capitale       | € 199.900,00 | € 259.900,60 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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

|  | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -  | € -  |

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 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Al fine di rendere chiari gli andamenti del FPV, si invita l'Ente ad adottare correttamente i cronoprogrammi di spese, sia corrente che in conto capitale.

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

|  | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 406.553,89 | € 199.900,00 | € 259.500,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 406.553,89 | € 199.900,00 | € 118.197,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -          | € 141.302,67 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa   | Importo  |
|---|----------|
| Salario accessorio e premiante  |          |
| Trasferimenti correnti  |          |
| Incarichi a legali  |          |
| Altri incarichi   |          |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |          |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021  |          |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |          |
| Altro(**)   |          |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>-</b> |

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 87 del 26/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione tenuto conto delle determinazioni/atti di ri-accertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria.

L'Organo di revisione, fa presente che il ri-accertamento ordinario è stato effettuato tenendo conto di quanto alla deliberazione n. 15/2023 della sezione regionale di controllo della Calabria della Corte dei Conti.

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 ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 87 del 26/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 28.689.126,14 | € 3.534.974,19 | € 22.255.084,07         | -€ 2.899.067,88 |
| Residui passivi | € 24.277.538,04 | € 5.673.697,15 | € 13.139.774,13         | -€ 5.464.066,76 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 2.894.146,86                   | € 5.332.275,17                                |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 4.802,00                       | € 130.140,14                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 119,02                         | € 1.651,45                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 2.899.067,88                   | € 5.464.066,76                                |

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

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi       | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Totali          |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                   | Precedenti     |                |                |                |                |                 |
| <b>Titolo I</b>   | € 2.523.260,26 | € 482.263,11   | € 513.252,69   | € 1.206.962,91 | € 1.007.246,15 | € 5.732.985,12  |
| <b>Titolo II</b>  | € 20.919,18    | € 47.413,33    | € 317.305,32   | € 377.756,99   | € 522.654,30   | € 1.286.049,12  |
| <b>Titolo III</b> | € 5.326.207,44 | € 927.527,96   | € 298.898,02   | € 1.694.657,42 | € 2.378.642,47 | € 10.625.933,31 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 653.620,57   | € 5.149.293,43 | € 216.999,36   | € 1.828.746,08 | € 142.702,26   | € 7.991.361,70  |
| <b>Titolo V</b>   |                |                |                |                |                | € -             |
| <b>Titolo VI</b>  | € 10.000,00    |                |                |                |                | € 10.000,00     |
| <b>Titolo VII</b> |                |                |                |                |                | € -             |
| <b>Titolo IX</b>  |                |                |                |                | € 309,99       | € 309,99        |
| <b>Totali</b>     | € 8.534.007,45 | € 6.606.497,83 | € 1.346.455,39 | € 5.108.123,40 | € 4.051.555,17 | € 25.646.639,24 |

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi       |                | 2019         | 2020           | 2021           | 2022            | Totale |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|--------|
|                   | Precedenti     |                |              |                |                |                 |        |
| <b>Titolo I</b>   | € 999.253,51   | € 206.196,01   | € 658.530,86 | € 1.329.847,36 | € 2.232.873,32 | € 5.426.701,06  |        |
| <b>Titolo II</b>  | € 870.939,68   | € 6.799.886,34 | € 205.859,89 | € 2.065.260,48 | € 221.998,65   | € 10.163.945,04 |        |
| <b>Titolo III</b> |                |                |              |                |                | € -             |        |
| <b>Titolo IV</b>  |                |                |              |                |                | € -             |        |
| <b>Titolo V</b>   |                |                |              |                |                | € -             |        |
| <b>Titolo VII</b> |                |                |              |                | € 16.843,71    | € 16.843,71     |        |
| <b>Totali</b>     | € 1.870.193,19 | € 7.006.082,35 | € 864.390,75 | € 3.395.107,84 | € 2.471.715,68 | € 15.607.489,81 |        |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2018      | 2019      | 2020       | 2021       | 2022        | Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|--|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 158162,28  | 2250000,00 | 60756,42    | 24965,53   | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 124083,53  | 2223322,33 | 36234,89    |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 78,45      | 98,81      | 59,63960681 |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 2471017,66          | 553443,07 | 715499,26 | 1021714,48 | 1840000,00 | 4498165,89  | 4712272,94   | 3973388,54         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 417539,23           | 100392,00 | 206214,56 | 500000,00  | 890362,79  | 575497,89   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 16,90               | 18,14     | 28,82     | 48,94      | 48,39      | 12,7940566  |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 52783,34            | 17378,38  | 0,00      | 11943,98   | 80100,18   | 45518,58    | 29646,45   | 22403,82           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 10310,16            | 2049,73   | 0,00      | 11943,98   | 80100,18   | 9135,90     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 19,53               | 11,79     |           | 100,00     | 100,00     | 20,07070519 |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 4200,00    | 125136,60  | 53627,65    | 57493,60   | 56115,27           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 4200,00    | 120936,60  | 2134,05     |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |           |           | 100,00     | 96,64      | 3,979383769 |  |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 1770549,05          | 634628,44 | 826244,30 | 1021344,00 | 1021722,19 | 4380061,10  | 4776870,50   | 4083268,96         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 252943,58           | 200057,97 | 38369,26  | 0,00       | 56,07      | 623888,73   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 14,29               | 31,52     | 4,64      | 0,00       | 0,01       | 14,24383623 |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 1071698,37          | 369469,63 | 437398,55 | 494000,00  | 480000,00  | 2463846,44  | 2508846,44   | 2211548,14         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 160720,11           | 40000,00  | 80000,00  | 140000,00  | 0,00       | 408000,00   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 15,00               | 10,83     | 18,29     | 28,34      | 0,00       | 16,55947357 |  |                    |

**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.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 11.386.285,75 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 11.386.285,75 |

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 2022 (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:

|                                  | 2020            | 2021            | 2022            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 10.240.928,09 | € 13.459.653,47 | € 11.386.285,75 |
| di cui cassa vincolata           | € 7.640.545,12  | € 7.962.050,61  | € 7.212.162,52  |

L'Ente **NON** ha fatto ricorso nel 2022 all'anticipazione di tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 con determina n. 4 dell'01/02/2023 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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, a seguito dell'adozione delle misure correttive relative alla deliberazione della Corte dei Conti n. 15/2023 (NDR), con deliberazione di G.C. n. 69 del 03/04/2023 **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 risulta superiore al termine di legge di 30 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

In merito, dopo aver assunto le necessarie informazioni, il Revisore Unico prende atto di quanto precede e dà atto che è stato dato incarico ad una ditta specializzata al fine di quantificare lo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **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 10.767.172,88 dando atto che sono stati inseriti ulteriori crediti da svalutare rispetto all'anno precedente.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

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

L'Organo di revisione dà atto che non sussiste la fattispecie.

17

### **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- DL 102/2013, per l'importo € 11.233.598,17;
- DL 78/2015, per l'importo di € 759.579,82;
- DL 66/2017, art. 32 per l'importo di € 4.549.892,94;
- DL 34/2020 per l'importo di € 3.235.682,69

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 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 538.947,13 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 1.185,27        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € | 1.594,00        |
| - utilizzi   | € | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € | <b>2.779,27</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet pari a € 581.128,17

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, ammontante a € 176.865,00

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
|                 | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| <b>Titolo 1</b> | 6.579.072,52                        | 6.656.612,89 | 101,18   |
| <b>Titolo 2</b> | 7.674.390,28                        | 2.900.315,47 | 37,79  |
| <b>Titolo 3</b> | 3.856.007,06                        | 3.368.053,80 | 87,35  |
| <b>Titolo 4</b> | 77.725.910,13                       | 831.922,40   | 1,07   |
| <b>Titolo 5</b> | -                                   | -            | #DIV/0!  |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione            | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                           | x          | x        |
| TARSU/TIA/TARI/TARES               | x          | x        |
| Sanzioni per violazioni codice     | x          | x        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | x          | x        |
| Proventi acquedotto                | x          | x        |
| Proventi canoni depurazione        | x          | x        |

## IMU

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

### **Summa e residuo per recupero credito**

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 243.354,43 |         |
| Residui riscossi nel 2022               | € -          |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |         |
| Residui al 31/12/2022                   | € 243.354,43 | 100,00% |
| Residui della competenza                | € -          |         |
| Residui totali                          | € 243.354,43 |         |
| FCDE al 31/12/2022                      |              | 0,00%   |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 60.756,42    |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 36.234,89    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 24.521,53    | 40,36% |
| Residui della competenza                | € 2.252.789,79 |        |
| Residui totali                          | € 2.277.311,32 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      |                | 0,00%  |

19

## TARSU-TIA-TARI

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 4.498.165,89 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 575.497,89   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 3.922.668,00 | 87,21% |
| Residui della competenza                | € 1.800.000,00 |        |
| Residui totali                          | € 5.722.668,00 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 3.973.388,54 | 69,43% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento   | € 149.097,77 | € 192.129,40 | € 340.007,68 |
| Riscossione  | € 126.145,92 | € 183.962,40 | € 302.396,77 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| <b>Anno</b> | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
|-------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>2020</b> | € 149.097,77   | 50,00%                | 298195,54              |
| <b>2021</b> | € 192.129,40   | 50,00%                | 384258,8               |
| <b>2022</b> | € 340.007,68   | 50,00%                | 680.015,36 €           |

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

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

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

|              | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 80.000,00 | € 80.100,18 | € 93.049,41 |
| riscossione  | € 71.592,70 | € 80.100,18 | € 78.731,61 |
| %riscossione | 89,49       | 100,00      | 84,61       |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2020</b> | <b>Accertamento<br/>2021</b> | <b>Accertamento<br/>2022</b> |
| Sanzioni CdS                              | € 80.100,00                  | € 81.100,18                  | € 93.049,41                  |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                          | € -                          | € -                          |
| entrata netta                             | € 80.100,00                  | € 81.100,18                  | € 93.049,41                  |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                          | € -                          | € 46.524,71                  |
| % per spesa corrente                      | 0,00%                        | 0,00%                        | 50,00%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 40.050,00                  | € 40.550,09                  | € -                          |
| % per Investimenti                        | 50,00%                       | 50,00%                       | 0,00%                        |

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.

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 161.627,65 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 2.134,05   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 159.493,60 | 98,68% |
| Residui della competenza                | € 6.582,36   |        |
| Residui totali                          | € 166.075,96 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 56.115,27  | 33,79% |

**Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni  | FCDE  | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|--------------|---|--------------------|
|                                   |              |              | Accantonamento<br>o<br>Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto<br>2022 |
| Recupero evasione IMU             | € 400.000,00 | € 400.000,00 | € -   | € -                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -          | € -   | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -          | € -   | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -          | € -   | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | € 400.000,00 | € 400.000,00 | € -   | € -                |

21

Per l'annualità 2022, il Revisore Unico, nello svolgimento dell'attività di verifica sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità riservandosi comunque nel merito, di effettuare ulteriori successivi controlli essendo subentrato al precedente Revisore Unico a fine marzo del corrente anno.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 243.354,43 |         |
| Residui riscossi nel 2022               | € -          |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |         |
| Residui al 31/12/2022                   | € 243.354,43 | 100,00% |
| Residui della competenza                | € -          |         |
| Residui totali                          | € 243.354,43 |         |
| FCDE al 31/12/2022                      |              | 0,00%   |

**Spese****Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021        | Rendiconto 2022        | variazione           |
|---------------------------------|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.798.166,77         | € 1.809.370,21         | 11.203,44            |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 319.825,26           | € 321.790,33           | 1.965,07             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 7.484.842,92         | € 5.996.408,64         | -1.488.434,28        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 1.863.601,30         | € 1.441.273,28         | -422.328,02          |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00                 |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00                 |
| 107                             | interessi passivi                         | € 443.553,95           | € 416.966,16           | -26.587,79           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00                 |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.000,00             | € -                    | -5.000,00            |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 201.569,62           | € 245.000,00           | 43.430,38            |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 12.116.559,82</b> | <b>€ 10.230.808,62</b> | <b>-1.885.751,20</b> |

**Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2021       | Rendiconto 2022     | variazione           |
|-----------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                 | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 3.337.199,33        | € 729.003,08        | -2.608.196,25        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -                   | € -                 | 0,00                 |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € -                 | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 60.000,00           | € -                 | -60.000,00           |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 3.397.199,33</b> | <b>€ 729.003,08</b> | <b>-2.668.196,25</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 che risulta di euro 2.642.146,53
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore

al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente **non ha** proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101  | € 2.553.740,53                      | € 1.809.370,21        |
| Spese macroaggregato 103  | € 40.681,23                         | € -                   |
| Irap macroaggregato 102   | € 169.200,14                        | € 321.790,33          |
| 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>€ 2.763.621,90</b>               | <b>€ 2.131.160,54</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 121.475,37</b>                 | € 121.475,37          |
| (-) 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>€ 2.642.146,53</b>               | <b>€ 2.009.685,17</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

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

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

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 non sussiste la fattispecie.

**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.;

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |  |
|--|------------------------|----------|--|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 5.951.656,54         |          |  |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 6.593.445,67         |          |  |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 2.892.756,08         |          |  |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>  | € 15.437.858,29        |          |  |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 1.543.785,83         |          |  |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>  |                        |          |  |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b> | € 118.486,19           |          |  |
| <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>   | € 1.425.299,64         |          |  |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 118.486,19           |          |  |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>  |                        | 0,77%    |  |

24

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |   |               |
|---|---|---|---------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € | 20.622.809,53 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € | 570.769,96    |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € | -             |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 20.052.039,57 |

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

| Anno                                  | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 19.185.762,34        | € 21.648.588,66        | € 20.622.809,53        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 3.235.682,69         | € -                    |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 772.856,37           | € 1.025.779,13         | € 570.769,96           |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 21.648.588,66</b> | <b>€ 20.622.809,53</b> | <b>€ 20.052.039,57</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 8.712,00               | 8.712,00               | 8.939,00               |
| Debito medio per abitante             | 2.484,92               | 2.367,17               | 2.243,21               |

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

| Anno                    | 2020                  | 2021                  | 2022                |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 432.974,23          | € 443.553,95          | € 118.486,19        |
| Quota capitale          | € 772.856,37          | € 1.025.779,13        | € 570.769,96        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.205.830,60</b> | <b>€ 1.469.333,08</b> | <b>€ 689.256,15</b> |

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 47.969.30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di ri-accertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

|   | <b>entrata</b>      |
|---|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020  | € -                 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022  | € 190.039,00        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € -                 |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 190.039,00</b> |
|   | <b>spesa</b>        |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020  | € -                 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022  | € 190.039,00        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € -                 |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 190.039,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

| Copertura maggiori costi energetici  |                            |
|--|----------------------------|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),  | Non ricorre la fattispecie |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),  | Non ricorre la fattispecie |
| c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022). | Non ricorre la fattispecie |

27

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente detiene la partecipazione nella società consortile ASMENET Calabria Scarl con una quota pari allo 0,93999% del capitale sociale.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra

contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                 | 2021                 | differenza           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 44.792.550,97        | 44.055.889,18        | 736.661,79           |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 26.925.752,11        | 33.038.625,20        | -6.112.873,09        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>71.718.303,08</b> | <b>77.094.514,38</b> | <b>-5.376.211,30</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 29.462.824,31        | 27.162.950,83        | 2.299.873,48         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 7.173.060,77         | 2.350.290,46         | 4.822.770,31         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| D) DEBITI   | 35.082.401,21        | 44.900.437,75        | -9.818.036,54        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 0,00                 | 2.680.925,52         | -2.680.925,52        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>71.718.286,29</b> | <b>77.094.604,56</b> | <b>-5.376.318,27</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +   | € 14.201.779,74 |
| Fondo svalutazione crediti +   | € 10.767.172,88 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -   |                 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  | € 1.337.686,62  |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _ |                 |
| Altri crediti non correlati a residui -  |                 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |                 |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  |                 |
|  | € 26.306.639,24 |

28

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Debiti +                               | € 35.082.401,21 |
| Debiti da finanziamento -              | € 19.470.911,40 |
| Saldo IVA (se a debito) -              |                 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                 |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                 |
| altri residui non connessi a debiti +  |                 |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                 |
|  | € 15.611.489,81 |

Le variazioni del Patrimonio Netto sono riassunte come segue:

|                                    | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   | 2022                 | 2021                 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>         |  |                      |                      |                         |                        |
| I                                  | Fondo di dotazione   | 6.224.490,11         | 6.224.490,11         | AI                      | AI                     |
| II                                 | Riserve  | <b>18.807.551,34</b> | <b>15.890.416,74</b> |                         |                        |
| b                                  | da capitale  | 218.792,64           | 218.792,64           | AII, AIII               | AII, AIII              |
| c                                  | da permessi di costruire   | 340.007,78           | 192.129,40           |                         |                        |
| d                                  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 18.248.750,92        | 15.479.494,70        |                         |                        |
| e                                  | altre riserve indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| f                                  | altre riserve disponibili  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| III                                | Risultato economico dell'esercizio   | -617.261,12          | 3.001.797,08         | AIX                     | AIX                    |
| IV                                 | Risultati economici di esercizi precedenti   | 5.048.043,98         | 2.046.246,90         | AVII                    |                        |
| V                                  | Riserve negative per beni indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |  | <b>29.462.824,31</b> | <b>27.162.950,83</b> |                         |                        |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

|   |                        |
|---|------------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 10.767.172,88        |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 |                        |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) |                        |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>€ 10.767.172,88</b> |

29

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022               | 2021                | differenza           |
|---|--------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 12.930.486,48      | 16.145.141,09       | -3.214.654,61        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 16.089.262,68      | 12.316.521,05       | 3.772.741,63         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -416.643,81        | -443.231,22         | 26.587,41            |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00               | 0,00                | 0,00                 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 3.067.451,12       | -274.552,87         | 3.342.003,99         |
| IMPOSTE                                       | 109.292,23         | 109.038,87          | 253,36               |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>-617.261,12</b> | <b>3.001.797,08</b> | <b>-3.619.058,20</b> |

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

In merito, come già suggerito dal precedente Revisore Unico, si raccomanda l'Ente ad attuare un efficace sistema interno di audit, individuando anche una figura professionale in qualità di "auditor", al fine di individuare tempestivamente eventuali criticità nella gestione dei fondi.

## **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.

30

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

*Il Revisore Unico, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dalla data del suo insediamento avvenuto in data 29/03/2023 ha potuto riscontrare attraverso le verifiche effettuate con il sistema del campionamento quanto segue:*

- a) *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- b) *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- c) *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);*
- d) *l'attendibilità dei risultati economici generali;*
- e) *l'attendibilità dei valori patrimoniale;*
- f) *l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione apposita quota ad incremento del FCDE per un ammontare di € 976.790,99 portando lo stesso fondo ad un importo complessivo di € 10.767.172,88;*
- g) *il FAL risulta ridotto di € 679.882,26 rispetto al saldo dell'anno precedente e risultano accantonate risorse per € 15.908.275,74;*
- h) *il fondo contenziosi risulta prudenzialmente incrementato di ulteriori € 38.947,13 sulla base della stima complessiva del contenzioso in corso effettuata dagli uffici;*

- i) l'Ente ha provveduto a vincolare nel risultato di amministrazione un importo di € 327.710,57 per recuperi inerenti la deliberazione della Corte dei Conti;
- j) alla data dell'insediamento il Revisore Unico ha potuto rilevare che l'Ente non aveva rinnovato la convenzione con il Tesoriere; alla data di redazione della presente relazione, risulta che l'Ente ha espletato regolare gara di appalto del servizio e che il servizio di tesoreria è stato aggiudicato alla Banca Centro Calabria con la quale l'Ente dovrà sottoscrivere la convenzione previa delibera dell'organo consiliare;
- k) rispetto alla tempistica dei pagamenti, il Revisore Unico ha potuto rilevare che i tempi di pagamento risultano ben oltre i termini previsti dall'art. 9, co. 1, lett. a) del D.L. 78/2009 e succ. mod. e integr.;
- l) all'atto dell'insediamento il Revisore Unico ha preso atto che in data 06/02/2023 la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Calabria, con deliberazione n. 15/2023 ha proceduto ad accertare una serie di criticità prescrivendo all'Ente di adottare conseguenti misure correttive; in merito, il Revisore ha potuto constatare che l'ufficio finanziario con la collaborazione dei vari uffici ha provveduto a dare risposta puntuale alle criticità sollevate attraverso un lavoro certosino di verifica delle risultanze contabili delle varie annualità contestate con particolare riferimento alla ri-determinazione dei risultati degli esercizi. A conclusione, e ad esito dell'attività di ricostruzione effettuata dagli uffici, è stato determinato che l'Ente dovrà procedere alla copertura delle seguenti quote di disavanzo di amministrazione:

Disavanzo da misure correttive € 851.051,53;

Disavanzo da maggior quota ri-accertamento straordinario dei residui € 2.866.870,56;

Disavanzo da Rendiconto 2014 – quote previste nel PRFP e non applicate € 1.706.254,29.

Le misure per coprire i disavanzi sopra evidenziati, prevedono la rimodulazione di piano di riequilibrio; azioni mirate all'incremento delle entrate comunali; recupero dell'evasione; rinegoziazioni di mutui; politiche di spending review e ogni altra azione possibile per conseguire gli obiettivi di copertura dei disavanzi.

Il Revisore Unico, sulla base di quanto precede, delle verifiche compiute ed in considerazione che l'attività di vigilanza è stata limitata per ragioni temporali, invita l'Ente a:

- continuare nell'azione di attento monitoraggio e controllo dei residui attivi e passivi;
- adottare una più incisiva attività di riscossione dei crediti;
- attivare tutte le procedure necessarie volte al recupero dell'evasione tributaria;
- migliorare l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento;
- dare attuazione alle misure correttive sollecitate dalla Corte dei Conti con estrema sollecitudine;
- attuare un efficace sistema interno di audit, individuando anche una figura professionale in qualità di "auditor", al fine di individuare tempestivamente eventuali criticità nella gestione dei fondi.

## CONCLUSIONI

Il Revisore Unico tenuto conto che è stato nominato in data 13/03/2023 per il triennio 2023/2026 e che l'insediamento nella carica è avvenuto in data 29 marzo 2023, giusto verbale n. 01/2023 del 29/03/2023, nel prendere atto delle verifiche sulla regolarità della gestione e dei pareri rilasciati dal precedente Revisore Unico nonché della inesistenza di segnalazione da parte dello stesso di gravi irregolarità contabili, sulla base delle verifiche a campione effettuate nonché delle informazioni assunte sul funzionamento delle procedure amministrative, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Serra San Bruno, 31/05/2023

IL REVISORE UNICO  
DOTT. NAZZARENO SALERNO

