

# COMUNE DI CIMINA'

Provincia di Reggio Calabria

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

# Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANTONINO CARRA'



## Comune di Ciminà Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 03/05/2023

### 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Ciminà che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Ciminà, li 03/05/2023

L'Organo di revisione

DOTT. ANTONINO CARRA



*Sommario*

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<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> .....	23
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	26
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	30
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	30
<b>CONCLUSIONI</b> .....	31

## INTRODUZIONE

### Il Revisore Unico

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 28/04/2023, 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 del patrimonio in forma semplificata;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 521 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo;

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP sui rendiconti degli anni pregressi;

- l'Ente non **ha** ad oggi provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta, ma ha provveduto al caricamento dei dati dello stesso attraverso la modalità "preconsuntivo", si sollecita a provvedere entro 30 giorni;

- 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;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- 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;

- 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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 1.564.881,34, come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione**

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1050810,49
RISCOSSIONI	(+)	416479,73	881105,59	1297585,32
PAGAMENTI	(-)	451252,64	766246,56	1217499,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1130896,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1130896,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	638081,23	536567,92	1174649,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	248271,25	473089,17	721360,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			19304,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1564881,34</b>

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

#### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.547.971,83	€ 1.305.491,11	€ 1.564.881,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 358.464,97	€ 300.882,99	€ 377.668,47
Parte vincolata (C)	€ 354.764,26	€ 397.506,69	€ 462.124,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.867,16	€ 6.867,16	€ 6.867,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 827.875,44	€ 600.234,27	€ 718.220,94

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 15.290,00	€ 15.290,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.648,00		€ -	€ -	€ 13.648,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 97.180,47					€ 285,56	€ 10.737,77	€ -	€ 86.157,14	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.179.372,64	€ 584.944,27	€ 274.166,99	€ -	€ 5.668,00	€ 28.118,65	€ 271.074,92	€ 1.132,65	€ -	€ 6.867,16
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.305.491,11</b>	<b>€ 600.234,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.316,00</b>	<b>€ 28.404,21</b>	<b>€ 281.812,69</b>	<b>€ 1.132,65</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.867,16</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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>	€ 178.337,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 91.295,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.304,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 71.991,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.218,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.279,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.060,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 178.337,78
<b>SALDO FPV</b>	€ 71.991,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.060,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 126.118,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.179.372,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.564.881,34

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>236.644,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.433,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.526,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.684,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>110.684,79</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>139.802,88</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	126.201,92
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>13600,96</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>13600,96</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>376.447,78</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		88.433,48
Risorse vincolate nel bilancio		161.728,55
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>126285,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>124285,75</b>



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 376.447,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 126.285,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 124.285,75

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

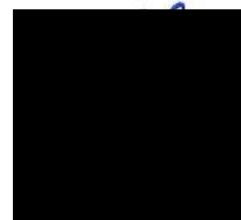
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria.

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 19.879,25	€ 19.304,00
FPV di parte capitale	€ 71.416,28	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.766,89	€ 19.879,25	€ 19.304,00
- 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 *	€ 9.766,89	€ 19.879,25	€ 19.304,00
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

10

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.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 86.464,64	€ 71.416,28	€ 0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 86.464,64	€ 71.416,28	€ 0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	19.304,00
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>19.304,00</b>
** specificare	

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

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 21/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 27/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.064.779,49	€ 416.479,73	€ 638.081,23	-€ 10.218,53
Residui passivi	€ 718.803,34	€ 451.252,64	€ 248.271,25	-€ 19.279,45

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 8.570,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.218,53	€ 10.218,53
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 490,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 10.218,53	€ 19.279,45

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** adeguato il FCDE.

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





# Residui Attivi Mantenuti per Anzianità

COMUNE DI CIMINA

Esercizio: 2022

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	105.732,78	26.609,08	53.389,74	41.197,85	38.529,01	37.134,39	302.592,85
2	Trasferimenti correnti	25.877,56	11.586,31	0,00	1.500,00	672,80	11.164,89	50.801,56
3	Entrate extratributarie	50.673,19	33.829,90	49.041,80	19.718,03	20.667,16	55.839,20	229.789,28
4	Entrate in conto capitale	348.965,38	209.958,59	12.282,80	1.800,00	0,00	12.396,68	585.403,45
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.319,01	743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.062,01
<b>Totale Generale</b>		<b>536.567,92</b>	<b>282.726,88</b>	<b>114.714,34</b>	<b>64.215,88</b>	<b>59.888,97</b>	<b>116.535,16</b>	<b>1.174.649,15</b>





# Residui Passivi Mantenuti per Anzianità

COMUNE DI CIMINA

Esercizio: 2022

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	131.921,96	25.791,86	36.522,52	26.338,58	16.194,38	48.118,47	284.887,77
2	Spese in conto capitale	338.848,20	43.089,39	27.505,90	2.163,00	0,00	13.346,68	424.953,17
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.319,01	2.300,00	0,00	1.100,00	0,00	5.800,47	11.519,48
<b>Totale Generale</b>		<b>473.089,17</b>	<b>71.181,25</b>	<b>64.028,42</b>	<b>29.601,58</b>	<b>16.194,38</b>	<b>67.265,62</b>	<b>721.360,42</b>

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	8535,80	10186,13	20159,52	27149,91	12349,20	67000,00	125401,99	82994,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	434,24	3092,16	16.452,17		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	1,599416	25,03935	24,55548	0	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	28598,59	24527,01	21038,33	34108,59	40960,47	53050,00	168331,50	105433,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	7.943,06	26.008,43	0,00		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	23,28756	63,49641	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6000,00	3407,10	3491,75	32255,80	4509,90	4764,00	54089,75	53325,56
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,111671		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	55269,50	21508,06	14308,00	49181,00	49365,00	42881,00	166918,26	113620,39
	Riscosso c/residui al 31.12	5430,30	4228,00	1445,00	32925,00	21566,00			
	Percentuale di riscossione	9,82512959	19,65775	10,0992452	66,94659	43,68682	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### 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)	€	1.130.896,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.130.896,61

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.136.097,36	€ 1.050.810,49	€ 1.130.896,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 257.450,61	€ 285.101,13	€ 256.400,34

L'Ente non **ha** attinto nel corso dell'anno 2022 all'anticipazione di tesoreria.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	00	00

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

### **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 **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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 44 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 e che ammonta ad euro 93.622,04;

### 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 **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 355.374,47

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie;

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è proceduto ad alcun accantonamento nell'apposito fondo in quanto le partecipazioni detenute dall'ente sono solo a fini istituzionali.

#### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non 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.

Il fondo anticipazione liquidità ammonta a € 0,00.

#### Fondi spese e rischi futuri

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.500,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ritiene congruo la quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso.

**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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.055,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.055,00</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 per arretrati aumenti rinnovo contrattuale.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

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, pari a € 10.739,00.

**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 la seguente situazione:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	522105,29	519901,29	99,58
Titolo 2	370563,23	181484,07	48,98
Titolo 3	102405,36	72239,49	70,54
Titolo 4	1898294,27	483228,84	25,46
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>NON PRESENTE</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>
Proventi acquedotto	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>
Proventi canoni depurazione	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	<i>AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi non è stato previsto incremento di aliquote nel 2022.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 67.000,00	16.452,17	€ 38.631,00	<b>82.994,95</b>
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.000,00</b>	<b>€ 16.452,17</b>	<b>€ 38.631,00</b>	<b>€ 82.994,95</b>

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 78.380,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.526,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 74.854,16	95,50%
Residui della competenza	€ 50.547,83	
Residui totali	€ 125.401,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 82.994,95	66,18%
<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 78.380,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.526,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 74.854,16	95,50%
Residui della competenza	€ 50.547,83	
Residui totali	€ 125.401,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 82.994,95	66,18%

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.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **sono state accertate nell'importo di € 53.050,00.**

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ 697,20	€ -
Riscossione	€ -	€ 697,20	€ -

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

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

Non risultano proventi relativi alle violazioni del codice della strada per come attestato dal Responsabile Finanziario dell'Ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a € 4.764,00.

**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 **non 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 Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 67.000,00	16.452,17	€ 38.631,00	82.994,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 67.000,00	€ 16.452,17	€ 38.631,00	€ 82.994,95

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 78.380,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.526,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 74.854,16	95,50%
Residui della competenza	€ 50.547,83	
Residui totali	€ 125.401,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 82.994,95	66,18%

21

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario 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.

In merito si osserva e si invita l'Ente ad adottare una procedura più snella per il recupero della massa dei crediti dei tributi comunali anche attraverso forme di rateizzazione.

**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	€ 325.464,82	€ 304.593,06	-20.871,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.519,90	€ 26.625,15	2.105,25
103	acquisto beni e servizi	€ 204.796,11	€ 195.100,96	-9.695,15
104	trasferimenti correnti	€ 18.586,55	€ 6.625,00	-11.961,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 12.413,98	€ 12.069,55	-344,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 413,17		-413,17
110	altre spese correnti	€ 8.078,04	€ 7.677,00	-401,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 594.272,57</b>	<b>€ 552.690,72</b>	<b>-41.581,85</b>

In merito si osserva una diminuzione complessiva della spesa corrente pari a € 41.582,55

### 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 terren	€ 391.300,31	€ 516.289,38	124.989,07
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 391.300,31</b>	<b>€ 516.289,38</b>	<b>124.989,07</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;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

### 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 363.130,00;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 312.980,00	€ 301.479,94
Spese macroaggregato 103	€ 58.650,00	
Irap macroaggregato 102		€ 22.865,00
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>€ 371.630,00</b>	<b>€ 324.344,94</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.500,00	€ 16.636,00
(-) 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>€ 363.130,00</b>	<b>€ 307.708,94</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'Ente ha approvato entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate.

23

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha riconosciuto** nel corso del 2022 alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati dal debito
- 
- **Concessione di garanzie**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,96 %	1,47%	1,56%

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 439.768,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 234.736,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 98.389,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 772.894,28	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 77.289,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
<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>	€ 12.069,55	
<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>	€ 65.219,88	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 12.069,55	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,56%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 319.393,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 9.535,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 309.857,59</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 330.930,93	€ 328.584,78	€ 319.393,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.346,15	-€ 9.191,38	-€ 9.535,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 328.584,78</b>	<b>€ 319.393,40</b>	<b>€ 309.857,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	551,00	526,00	521,00
Debito medio per abitante	596,34	607,21	594,74
<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 13.919,97	€ 12.413,98	€ 12.069,55
Quota capitale	€ 2.436,15	€ 9.191,38	€ 9.535,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.356,12</b>	<b>€ 21.605,36</b>	<b>€ 21.605,36</b>

25

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra l'evoluzione sopra esposta.

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

**Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



**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 non **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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 e non utilizzate.

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 **non ha avuto** 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	€ 19.164,46
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>€ 19.164,46</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	
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>€ -</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 durante l'anno 2022 non ha avuto maggiori costi energetici e non **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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

27

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate  
Crediti e debiti reciproci

DENOMINAZIONE	TIPO DI PARTECIPAZIONE
Locride ambiente S.p.A	Partecipazione indiretta ai soli fini istituzionali
Banca popolare delle province calabre	Partecipazione indiretta ai soli fini istituzionali
GAL Terre Locridee	Partecipazione indiretta ai soli fini istituzionali non oggetto di ricognizione periodica

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata è stata** effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

con nota PROT. 1669 del 24/04/2023 questo ente ha provveduto ad inviare alle società di cui sopra le note di asseverazione crediti.

Alla data odierna l'ente ha ricevuto risposta di conferma assenza debiti e crediti reciproci da GAL TERRE LOCRIDEE, mentre non ha ricevuto nessun riscontro dalle altre società sopraelencate, ma durante l'anno 2022 non si sono formati debiti o crediti reciproci, per cui si conferma l'assenza di crediti e debiti reciproci certificata per l'anno 2021 e per gli anni precedenti.

### **(eventuale) Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione dà atto che l'ente ha deliberato la ricognizione periodica della partecipazioni con Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 23/12/2022.

28

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022, giusta determina dell'ufficio finanziario n° 8/2023.



La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	18.022.860,87	17.998.554,97	24.305,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.976.600,15	1.841.422,99	135.177,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.999.461,02</b>	<b>19.839.977,96</b>	<b>159.483,06</b>
A) PATRIMONIO NETTO	18.934.301,01	18.775.065,22	159.235,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.942,00	26.716,00	7.226,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.031.218,01	1.038.196,74	-6.978,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.999.461,02</b>	<b>19.839.977,96</b>	<b>159.483,06</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le relative schede.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	819.274,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 355.374,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
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>	<b>€ 1.174.649,15</b>

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

Debiti +	1.031.218,01
Debiti da finanziamento -	309.857,59
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>	<b>€ 721.360,42</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>
------------------------------------

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 0,00</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (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>€ -</b>

30

<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b>
--

Per l'Ente in oggetto non sono pervenute risorse per il PNRR. Durante l'anno 2022.

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

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>
---

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.

<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>
---

Il Revisore Unico pone all'attenzione dell'ente:

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica attraverso un'oculata gestione saldo di bilancio contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- la gestione dei residui mostra dinamiche di riscossioni molto modeste e per questo si raccomanda di mantenere la congruità del FCDE a garanzia dei mancati recuperi dei crediti;
- la gestione delle entrate tributarie non registra miglioramenti per cui il Revisore propone misure più efficaci per il contrasto dell'evasione tributaria;;
- il revisore unico sulla base dei risultati sulla scarsa capacità dell'Ente nella riscossione delle entrate invita gli organi proposti ad adoperarsi per implementare un efficiente sistema di riscossione;
- sul PNRR – si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse eventualmente disponibili;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO CARRA