

# COMUNE DI COLOSIMI

Provincia di Cosenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMELA MAZZEI

## Comune di Colosimi

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 30/05/2023

#### 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 di giunta del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Colosimi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Sersale, lì 30.05.2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CARMELA MAZZEI

**Sommario**

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

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Mazzei Carmela, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 25/11/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera di giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
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;

## 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. 1.131 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- 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;
- 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;
- il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, viene effettuato attraverso le specifiche piattaforme da utilizzare per ogni specifica rendicontazione;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022;
- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

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

acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 11.929,47	€ 13.523,70	-€ 1.594,23	88,21%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 5.000,00	€ 5.987,11	-€ 987,11	83,51%	
<b>Totali</b>	<b>€ 16.929,47</b>	<b>€ 19.510,81</b>	<b>-€ 2.581,34</b>	<b>86,77%</b>	

## CONTO DEL BILANCIO

6

### 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 802.167,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				527.226,72
RISCOSSIONI	(+)	443.443,13	1.358.298,06	1.801.741,19
PAGAMENTI	(-)	462.371,31	1.367.125,40	1.829.496,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			499.471,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			23.574,85
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			475.896,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.165.052,79	2.082.054,81	6.247.107,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.752.159,42	2.379.461,25	4.131.620,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.789.215,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>802.167,93</b>

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	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	36.881,00	922.002,20	885.121,20	36.881,00	36.881,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	119.812,43	2.068.012,60	1.486.010,90	0,00	0,00	119.812,43
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 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera -	2021	3	521.658,52	2.068.012,60	1.486.010,90	0,00	0,00	521.658,52
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>5.058.027,40</b>	<b>3.857.143,00</b>	<b>36.881,00</b>	<b>36.881,00</b>	<b>641.470,95</b>

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

In riferimento al disavanzo sopra esposto si raccomanda l'Ente di prevedere in sede di approvazione del bilancio di esercizio apposito stanziamento, come da normativa in vigore.

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	885.121,20	0,00	36.881,00	36.881,00	774.478,20
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	1.198.124,28	119.812,43	119.812,43	119.812,43	838.686,99
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 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera -	1.486.010,90	521.658,52	521.658,52	521.658,52	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.569.256,38</b>	<b>641.470,95</b>	<b>678.351,95</b>	<b>678.351,95</b>	<b>1.613.165,19</b>

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

<sup>(3)</sup> Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

<sup>(4)</sup> Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il

<sup>(5)</sup> Indicare solo importi positivi

<sup>(6)</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

<sup>(7)</sup> Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 656.175,11	€ 693.448,68	€ 802.167,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.196.093,16	€ 2.620.848,67	€ 2.171.141,07
Parte vincolata (C)		€ 140.612,61	€ 117.037,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 539.918,05	-€ 2.068.012,60	-€ 1.486.010,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto interamente corrisposte.

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 presenta uno scostamento dal risultato di amministrazione pari ad euro 23.574,85.

Lo scostamento è dovuto alla errata imputazione sul prospetto, dei pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre per euro 23.574,85, questo determina una errata rappresentazione del fondo cassa al 31.12.2022 portando ad un risultato di amministrazione pari ad euro 802.167,93, anziché 825.745,75 come si evince dal seguente prospetto:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 306.233,78
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.328.051,74
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.789.215,35
<b>SALDO FPV</b>	€ 538.836,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.584,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 780.833,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 666.942,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 100.305,54
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 306.233,78
<b>SALDO FPV</b>	€ 538.836,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 100.305,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 70.946,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 622.502,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 825.745,75

\*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>256.421,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	250.198,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.222,51</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	65.990,24
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-59.767,73</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>10.246,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato 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>10246,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>10246,74</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>266667,88</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		250.198,63
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>16469,25</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		65.990,24
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-49520,99</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): € 266.667,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.469,25
- W3 (equilibrio complessivo): € -49.520,99

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

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	€ 2.328.051,74	€ 1.789.215,35
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.

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	€ 940.043,75	€ 2.328.051,74	€ 1.789.215,35

In sede di rendiconto 2022 il FPV non è stato attivato per le tipologie di spese correnti.

**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. 18 del 28.04.2023 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 18 del 28/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.375.747,38	€ 443.443,13	€ 6.247.107,60	€ 1.314.803,35
Residui passivi	€ 2.881.473,68	€ 462.371,31	€ 4.131.620,67	€ 1.712.518,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 411.614,41	€ 60.891,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.383,83
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 369.872,55	€ 599.057,44
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 781.486,96	€ 665.332,40

L'Organo di revisione segnala che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** "mantenendo in via precauzionale i residui attivi e passivi, fatta eccezione dell'adeguamento di alcune entrate (accertamenti) e della variazione di alcuni capitoli di spesa (impegni) per esigibilità iscritti a F.V.P." come meglio specificato nella deliberazione di giunta comunale di riaccertamento dei residui.

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>	€ 118.507,13	€ 83.748,33	€ 83.748,33	€ 77.268,61	€ 175.413,09	€ 6.465,06	€ 461.402,22
<b>Titolo II</b>		€ 12.375,58	€ 12.375,58	€ 6.708,57	€ 132.267,30	€ 498.901,30	€ 650.252,75
<b>Titolo III</b>	€ 164.462,14	€ 3.552,36	€ 3.552,36	€ 24.861,97		€ 64.377,28	€ 257.253,75
<b>Titolo IV</b>	€ 597.502,21	€ 163.854,23	€ 163.854,23	€ 188.291,89	€ 2.414.378,18	€ 1.509.233,80	€ 4.873.260,31
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 1.367,09						€ 1.367,09
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>			€ 0,01	€ 494,10	€ 3.077,37	€ 3.571,48	€ 3.571,48
<b>Totali</b>	€ 881.838,57	€ 263.530,50	€ 263.530,50	€ 297.131,05	€ 2.722.552,67	€ 2.082.054,81	€ 6.247.107,60

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 127.018,75	€ 24.190,01	€ 24.190,01	€ 66.289,99	€ 50.799,63	€ 380.575,60	€ 648.873,98
<b>Titolo II</b>	€ 80.675,40	€ 125.201,77	€ 125.201,77	€ 186.734,22	€ 1.016.837,84	€ 1.998.576,15	€ 3.408.025,38
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 71.765,01	€ 327,75	€ 327,75	€ 744,32	€ 1.574,73	€ 309,50	€ 74.721,31
<b>Totali</b>	€ 279.459,16	€ 149.719,53	€ 149.719,53	€ 253.768,53	€ 1.069.212,20	€ 2.379.461,25	€ 4.131.620,67

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 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	48.033,10	23.269,10	11.337,83	-	170.269,99	72.329,68	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	532,00	-	9.778,35	-	170.269,99		
	Percentuale di riscossione	-	1,11	0,00	86,25	0,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	22.764,02	68.654,44	61.658,55	72.405,71	187.576,23	695,16	275.150,21	234.154,77
	Riscosso c/residui al 31.12	20.412,43	-	1.179,24	7.364,98	108.952,09	695,16		
	Percentuale di riscossione	0,90	-	0,02	0,10	0,58	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	43.788,62	-	2.166,00	15.041,00	-	33.330,93	38.069,15	19.015,23
	Riscosso c/residui al 31.12	7.885,47	-	-	15.041,00	-	33.330,93		
	Percentuale di riscossione	0,18	-	-	1,00	-	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	57.390,56	-	80.983,07	56.444,92	28.209,22
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	36.488,50	-	45.440,21		
	Percentuale di riscossione	-	0,00	0,00	0,64	0,00	56,11		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	12.375,74	-	22.222,00	19.311,03	9.645,86
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	10.082,49	-	5.204,22		
	Percentuale di riscossione	-	0,00	0,00	0,81	0,00	23,42		

### 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 e discosta dal risultato del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022 per un importo di € 23.574,85:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 499.471,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 499.471,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022)	€ 475.896,35
DIFFERENZA	€ 23.574,85

La differenza deriva da un errore formale di contabilizzazione di pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

L'organo di revisione invita l'Ente ad effettuare la correzione in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

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	€ 339.858,99	€ 527.226,72	€ 475.896,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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 si sta adoperando per mettere in atto 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che ammonta a 45,03 giorni, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- 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 **non 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, non **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 441.731,19.

### **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 291.841,24.

L'Organo di revisione prende atto della comunicazione con la quale si propone una variazione dell'importo del FCDE, con una riduzione di euro 815,85 dovuta ad un aggiornamento nel calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità e raccomanda di effettuare la corretta imputazione nella relativa sezione della parte accantonata (Allegato a/1), in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
Cosenza Acque S.p.A.	0,213
GAL Savuto Soc. Consortile a r.l.	4,17
Presila Cosentina S.p.A.	2,9
Consorzio intercomunale Valle Bisirico	24,57
Asmez Società Consortile	0,13

### **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:

- D.L. 35/2013 di € 623.891,80,
- D.L. 35/2013 di € 623.891,80,
- D.L. 66/2014 di € 716.889,91,
- D.L. 34/2020 di € 320.370,96

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) nella sezione del Fondo anticipazioni liquidità dell'allegato a/1.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

Non è costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili per Euro 60.000,00. Tale importo risulta già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente al fine di coprire potenziali spese legate a vertenze che vengono riportate dall'anno 2015, a seguito del riaccertamento straordinario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non **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.

Si invita pertanto l'Ente ad effettuare la corretta imputazione contabile in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

In particolare la colonna "Risorse accantonate" (a) al 01.01.2022 deve contenere l'importo di € 24.192,63 e la colonna "Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022" (c) deve contenere l'importo di € 24.347,63, determinando un totale di risorse accantonate pari ad € 48.540,26.

L'organo di revisione raccomanda pertanto l'Ente di effettuare la corretta imputazione contabile in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale

### 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>	800.429,50	532.838,70	66,57
<b>Titolo 2</b>	987.421,21	918.348,50	93,00
<b>Titolo 3</b>	253.450,00	210.138,80	82,91
<b>Titolo 4</b>	1.895.786,60	1.595.093,90	84,14
<b>Titolo 5</b>	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	170.269,99	10.310,35
TARSU/TIA/TARI/TARES	109.677,30	28.956,65
Sanzioni per violazioni codice	-	-
Fitti attivi e canoni	33.330,93	7.885,47
Proventi acquedotto	45.410,21	36.488,50
Proventi canoni depurazione	5.204,22	10.082,49

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 170.269,99.

## **TARSU-TIA-TARI**

Nell'anno 2022 non sono state accertate entrate per i seguenti motivi: non sono state emesse liste di carico.

## **Contributi per permessi di costruire**

Nell'anno 2022 non sono state accertate entrate relative a tali contributi.

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

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

Non risultano proventi relativi a tale entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 59.565,73.

## **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 è necessario implementare le attività volte a conseguire i risultati attesi.

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.

## **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	€ 320.399,69	€ 328.978,91	8.579,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 27.403,31	€ 24.190,07	-3.213,24
103 acquisto beni e servizi	€ 457.673,93	€ 564.416,10	106.742,17
104 trasferimenti correnti	€ 430.966,25	€ 386.956,06	-44.010,19
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 49.324,74	43.961,84	-5.362,90
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 8.876,50	12.934,66	4.058,16
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.294.644,42</b>	<b>€ 1.361.437,64</b>	<b>66.793,22</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	€ 528.524,87	€ 1.814.004,00	1.285.479,13
203	Contributi agli investimenti	€ 285.000,00	€ 50.217,64	-234.782,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 446.347,78	€ 259.461,92	-186.885,86
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.259.872,65</b>	<b>€ 2.123.683,56</b>	<b>863.810,91</b>

## 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 500.142,26;

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	€ 479.334,62	€ 328.978,91
Spese macroaggregato 103	€ 166,67	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 20.640,97	€ 24.190,07
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>€ 500.142,26</b>	<b>€ 353.168,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.402,22	€ 111.601,91
(-) 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>€ 411.740,04</b>	<b>€ 241.567,07</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non 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 non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 47.371,42 di cui euro 47.371,42 di parte corrente e si segnala di trasmettere detti atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi

dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono classificabili come derivanti da sopravvenute esigenze di spesa inerenti la sistemazione di carte contabili presso la tesoreria comunale dovute a pignoramenti, deleghe e competenze già pagate dal tesoriere.

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 47.371,42.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con l'applicazione della quota liberata nel corso del 2021 del Fondo anticipazioni liquidità per euro 23.796,57 e con l'applicazione dell'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 23.574,85.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nel corso del 2022 altre fonti di finanziamento;

### 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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 931.230,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 127.413,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 339.422,31	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.398.065,46	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 139.806,55	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 43.961,84	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 95.844,71	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 43.961,84	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		314,45%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.716.470,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	77.532,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.638.937,79</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.607.955,21	1.518.466,63	1.716.470,49
Nuovi prestiti (+)	-	320.370,96	-
Prestiti rimborsati (-)	- 89.488,58	- 67.280,36	- 77.532,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 55.086,74	
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.518.466,63</b>	<b>1.716.470,49</b>	<b>1.638.937,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.163	1.158	1.131
Debito medio per abitante	1.305,65	1.482,27	1.449,11

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 46.086,50	€ 47.742,06	€ 43.961,84
Quota capitale	€ 37.847,95	€ 67.280,36	€ 77.532,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 83.934,45</b>	<b>€ 115.022,42</b>	<b>€ 121.494,54</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso 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 **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 non utilizzate per euro 23.574,85.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** 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).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non detiene** organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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	
<b>Totale</b>	€ -
	<b>spesa</b>
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>	€ -

L'ENTE **non ha** avanzo libero, pertanto, **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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 23/12/2022 ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 Dlgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal Dlgs. 16.06.2017 n. 100..

Le seguenti partecipazioni in essere sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne
Cosenza Acque S.p.A.	0,213
GAL Savuto Soc. Consortile a r.l.	4,17
Presila Cosentina S.p.A.	2,9
Consorzio intercomunale Valle Bisirico	24,57
Asmez Società Consortile	0,13

23

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 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.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 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, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli schemi allegati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2022 sono privi degli importi.

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	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 schede.

Pertanto riguardo allo stato patrimoniale ed al conto economico, in considerazione dei rilievi sopra esposti, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

24

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** contabilizzato le risorse PNRR-PNC e raccomanda l'Ente di seguire le indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet e di perimetrare 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.

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** del finanziamento a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Vengono di seguito riportate, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

- L'Organo di revisione invita l'Ente a dare evidenza nell'avanzo vincolato dei ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 ed i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.
- FCDE: L'Organo di revisione prende atto della comunicazione con la quale si propone una variazione dell'importo del FCDE, con una riduzione di euro 815,85 dovuta ad un aggiornamento nel calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità e invita ad effettuare la corretta imputazione nella relativa sezione della parte accantonata (Allegato a/1), in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.
- FONDO CASSA: Il risultato della gestione di competenza presenta uno scostamento dal risultato di amministrazione pari ad euro 23.574,85. Lo scostamento è dovuto alla errata imputazione di "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" per euro 23.574,85. Questo determina una differenza nella rappresentazione del fondo cassa al 31.12.2022, come meglio specificato nel paragrafo "Fondo cassa".  
Si invita l'Ente ad effettuare la corretta imputazione contabile in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.
- FAL: L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non *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.  
Si invita pertanto l'Ente ad effettuare la corretta imputazione contabile in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale come meglio specificato nel paragrafo di riferimento.
- L'Organo di revisione prende atto della comunicazione relativa alla necessità di accantonare la quota da corrispondere al Consorzio intercomunale "Valle Bisirico" e invita ad effettuare la corretta imputazione nella relativa sezione della parte accantonata (Allegato a/1), in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.
- FGDC: L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente non 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.

In particolare la colonna "Risorse accantonate" (a) al 01.01.2022 deve contenere l'importo di € 24.192,63 e la colonna "Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022" (c) deve contenere l'importo di € 24.347,63, determinando un totale di risorse accantonate pari ad € 48.540,26.

L'organo di revisione invita pertanto l'Ente ad effettuare la corretta imputazione contabile in sede di approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

## **CONCLUSIONI**

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022 nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse al punto precedente si provveda a rettificare il rendiconto della gestione per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE