

COMUNE DI REGGIO CALABRIA

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERGIO ZAVAGLIA

DOTT. NICOLA RAFFAELE

DOTT.SSA ANNA MARIA SERVIDIO

Comune di Reggio Calabria

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 12/05/2023

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;

approva

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 Reggio Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria lì 12/05/2023

L'Organo di revisione

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Nicola Raffaele

Dott.ssa Anna Maria Servidio

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Sergio Zavaglia, Dott. Nicola Raffaele e Dott.ssa Anna Maria Servidio revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 15/07/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 107 del 03/05/2023, di approvazione della relazione sulla gestione con il relativi schemi di bilancio, nonché i documenti e gli allegati necessari per il controllo e da sottoporre al Consiglio Comunale.
- ◆ 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;
- ◆ 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:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- nel corso dell'esercizio sono state adottate le sotto elencate deliberazioni di ratifica delle variazioni al bilancio:
 - a) Deliberazione della Giunta Comunale n. 152/2022, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 58 del 07/10/2022;
 - b) Deliberazioni della Giunta Comunale nn. 175, 176 e 215/2022, ratificate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 72 del 12/11/2022;
 - c) Deliberazione della Giunta Comunale n. 255/2022, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 29/12/2022;

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 173.396 abitanti.

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2012;

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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo;

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA RECUPERARE	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE COMUNALE
	(a)(1)	(b)(2)	(c) = (a)-(b) (3)	(d)(4)	(e) = (d)- (c)(5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 109.892.702,33	€ 105.114.758,75	€ 4.777.943,58	€ 4.777.943,58	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 e DL 78/2015	€ 122.276.679,32	€ 98.571.628,00	€ 23.705.051,32	€ 23.705.051,32	0,00
Disavanzo art. 39 quater DL 162/2019 L 8/2020	€ 35.220.031,80	€ 32.704.315,24	€ 2.515.716,56	€ 2.515.716,56	0,00
Ulteriore disavanzo ripianato		€ -	€ -	€ -	0,00
Totale	€ 267.389.413,45	€ 236.390.701,99	€ 30.998.711,46	€ 30.998.711,46	0,00

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, allegata alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 629.108.978,49 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				73.651.810,32
RISCOSSIONI	(+)	73.343.906,25	208.519.761,45	281.863.667,70
PAGAMENTI	(-)	51.226.234,54	176.468.193,90	227.694.428,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			127.821.049,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			

				127.821.049,58
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	572.829.064,57	127.541.203,75	700.370.268,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	117.416.494,56	68.110.276,48	185.526.771,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.339.871,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.215.697,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			629.108.978,49

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 421.318.080,70	€ 546.441.027,72	€ 629.108.978,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 659.977.730,81	€ 707.796.164,84	€ 748.139.366,77
Parte vincolata (C)	€ 98.798.869,87	€ 104.992.302,53	€ 115.184.809,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.541.973,81	€ 1.041.973,81	€ 2.175.504,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 339.000.493,79	-€ 267.389.413,46	-€ 236.390.701,99

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 91.482.494,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.607.732,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.555.568,37
SALDO FPV	-€ 4.947.835,54
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.341.785,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 38.369.350,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.160.856,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.866.708,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 91.482.494,82
SALDO FPV	-€ 4.947.835,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.866.708,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 22.126.743,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 524.314.284,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 629.108.978,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	€ 629.108.978,49

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		39.754.494,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.048.825,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.292.530,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 13.586.861,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.715.449,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 16.302.310,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		37.908.196,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.719.596,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.188.599,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.188.599,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		77.662.691,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		49.048.825,29
Risorse vincolate nel bilancio		23.012.127,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.601.738,76

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.715.449,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.886.289,47

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): € 77.662.691,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.601.738,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.886.289,47

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.563.808,52	€ 2.339.871,08
FPV di parte capitale	€ 6.043.924,31	€ 11.215.697,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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 101 del 03/05/2023 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 73/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 675.200.536,31	€ 73.343.906,25	€ 572.829.064,57	-€ 29.027.565,49
Residui passivi	€ 193.803.586,08	€ 51.226.234,54	€ 117.416.494,56	-€ 25.160.856,98

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 157.078.319,05	€ 36.497.910,25	€ 19.989.492,11	€ 33.935.315,89	€ 54.405.694,65	€ 301.906.731,95
Titolo II	€ 26.722.152,20	€ 1.949.892,81	€ 761.149,27	€ 2.885.402,24	€ 13.832.628,68	€ 46.151.225,20
Titolo III	€ 142.025.315,78	€ 26.327.213,18	€ 32.357.687,25	€ 33.436.004,01	€ 42.137.181,08	€ 276.283.401,30
Titolo IV	€ 7.938.041,21	€ 928.396,39	€ 6.335.809,14	€ 6.529.158,40	€ 16.520.625,26	€ 38.252.030,40
Titolo V						€ -

Titolo VI	€ 29.521.344,39					€ 29.521.344,39
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 3.882.446,10	€ 1.283.776,21	€ 1.381.445,60	€ 1.062.793,09	€ 645.074,08	€ 8.255.535,08
Totali	€ 367.167.618,73	€ 66.987.188,84	€ 60.825.583,37	€ 77.848.673,63	€ 127.541.203,75	€ 700.370.268,32

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale					
	Precedenti											
Titolo I	€	63.759.939,92	€	14.770.232,56	€	4.053.352,30	€	10.347.400,01	€	49.596.620,38	€	142.527.545,17
Titolo II	€	816.138,99	€	957.231,09	€	4.883.902,14	€	5.572.927,49	€	17.607.022,30	€	29.837.222,01
Titolo III											€	-
Titolo IV						€	1.770.479,44				€	1.770.479,44
Titolo V											€	-
Titolo VII	€	5.305.566,55	€	1.768.715,18	€	1.931.630,81	€	1.478.978,08	€	906.633,80	€	11.391.524,42
Totali	€	69.881.645,46	€	17.496.178,83	€	10.868.885,25	€	19.169.785,02	€	68.110.276,48	€	185.526.771,04

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)	€	127.821.049,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	127.821.049,58

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	€ 21.574.145,71	€ 73.651.810,32	€ 127.821.049,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 19.637.289,63	€ 44.120.439,12	€ 67.552.594,43

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 114.987.283,84, l'ente nel corso dell'anno non ha usufruito di alcuna anticipazione di tesoreria.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

DESCRIZIONE	CONTO	TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	0,00	0,00
RISCOSSIONI (+)	73.343.906,25	208.519.761,45
PAGAMENTI (-)	51.226.234,54	176.468.193,90
	DIFFERENZA	127.821.049,58
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)		0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)		0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		127.821.049,58
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		127.821.049,58
	(-)	7.943,92
	(+)	3.373.631,67
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		131.186.737,33
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		127.821.049,58
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (A)		67.552.594,43
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2022 (B)		
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (A) + (B)		67.552.594,43

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.

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 50 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **484.041.581,36**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Gli ultimi bilanci approvati dalle società partecipate dall'Ente (Atam-Hermes-Castore) alla data del 31/12/2021 non hanno evidenziato perdite d'esercizio per le stesse

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la somma di euro 223.670,00 quale fondo per perdite società partecipate

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.

Indebitamento complessivo - Anticipazioni di Liquidità	Rendiconto
(Consistenza al 31.12)	2022
Consistenza iniziale (+)	201.124.767,22 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	5.649.284,21 €
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni da specificare	
Totale consistenza finale 31.12	195.475.483,01 €

Indebitamento complessivo - Fondo Rotazione ex art 243 ter e quinquies del Tuel	Rendiconto
(Consistenza al 31.12)	2022
Consistenza iniziale (+)	42.491.506,70 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	9.969.023,44 €
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni da specificare	
Totale consistenza finale 31.12	32.522.483,26 €

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 si è proceduto ad effettuare la rinegoziazione dell'anticipazione di liquidità ex DL 35/2013, nonché i mutui per investimeno contrattati con la Cassa Depositi E Prestiti SpA.

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo rischi contenzioso/passività potenziali**

Il fondo rischi contenzioso è stato determinato sommando alla fondo al 31/12/2021 le richieste acquisite dai Settori nella fase della programmazione al netto dei relativi utilizzi effettuati nell'esercizio finanziario con le seguenti risultanze:

Fondo rischi contenzioso/ fondo passività potenziali	31/12/2021	previsioni di bilancio 2022	utilizzi registrati nell'esercizio 2022	differenza
	14.723.390,04 €	5.000.000,00 €	250.000,00 €	19.473.390,04 €

Inoltre il fondo è stato incrementato in occasione della predisposizione del rendiconto di € 3.026.609,96 , con uno stanziamento finale di € 22.500.000,00. Tale ultimo incremento è stato effettuato per fornire prudenzialmente copertura ai debiti fuori bilancio comunicati

dai settori dopo il 31/12/2022, nonché a copertura delle passività (potenziali e certi) debiti indicati nell'allegato alla nota debito/crediti della macro area partecipate fatto salvo il relativo riconoscimento da parte del Consiglio Comunale, sia per ulteriori accantonamenti per eventuali passività probabili.

Il Collegio a tal proposito comunica che è in corso una verifica con il Settore Advocatura Civica sul contenzioso pendente e che dai dati in possesso alla data odierna l'entità del Fondo contenzioso accantonato si potrebbe definire congruo e da garanzia agli equilibri di bilancio in caso di sentenze di condanna per l'Ente.

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)	€ 4.792,01
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.952,85
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.744,86

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rischi su crediti

Il Fondo rischi su crediti è stato prudenzialmente incrementato di € 1.656.907,20 a garanzia di accertamenti riportati al titolo 2^a e 4^a delle entrate afferenti agli anni 2010 e precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. Negli altri accantonamenti risultano inoltre registrati i movimenti e il saldo dei fondi di cui agli artt. 243 ter e 243 quinquies del D.lgs 267/2000

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali al 31/12/2022 accantonato al risultato di amministrazione, risulta pari ad € 5.915.452,59 con un incremento di € 2.348.230,48.

Descrizione	A) 31/12/2021	B) 31/12/2022	incremento annuo (A+B)
Fondo garanzia debiti commerciali	3.567.222,11 €	5.915.452,59 €	2.348.230,48 €

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)
Titolo 1	€ 134.004.790,53	€ 132.067.618,99	98,55
Titolo 2	€ 97.647.100,59	€ 69.790.732,79	71,47
Titolo 3	€ 51.510.943,88	€ 54.630.202,70	106,06
Titolo 4	€ 199.438.216,86	€ 59.181.325,88	29,67
Titolo 5	€ -	€ -	

IMU

Sono state accertate per l'esercizio 2022 entrate per € 27.000.000,00 in linea a quanto accertato nel 2021

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

Residui attivi al 01/01/2022 € 2.310.604,56

Residui riscossi nel 2022 € 2.310.604,56

Residui della competenza € 2.508.374,01

Residui totali € 2.508.374,01

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 39.432.096,84, sono aumentate di Euro 243.545,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

Contributi per permessi di costruire

L'importo dell'accertamento per l'anno 2022 è stato di € 1.261.325,83 in leggero aumento rispetto all'accertato 2021 di € 1.116.184,00.

Gli oneri di urbanizzazione nell'esercizio 2022 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme negli ultimi tre anni hanno subito la seguente evoluzione

	2020	2021	2022
Accertamento	2.097.657,40	8.037.672,26	7.149.830,78
Riscossione	1.969.529,52	2.714.601,46	2.029.084,46

% riscossione	93,89	95,00	91,86
---------------	-------	-------	-------

Gli importi dell'accertato anni 2021 e 2022 comprendono l'approvazione degli elenchi dei ruoli relativi agli esercizi pregressi, scaturenti da un'attività di riscossione coattiva straordinaria posta in essere dal Settore Polizia Municipale con determinate dirigenziali n. 1034/2021 n. 3577/2021 n. 4085/2021 n. 5858/2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 11.742.375,21	€ 275.791,30	€ 3.908.400,00	€ 10.287.819,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.477.228,98	€ 495.744,28	€ 2.605.600,00	€ 8.058.188,07
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 21.219.604,19	€ 771.535,58	€ 6.514.000,00	€ 18.346.007,16

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	€ 28.280.605,71	€ 31.718.343,20	3.437.737,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.765.729,05	€ 1.970.626,67	204.897,62
103	acquisto beni e servizi	€ 84.669.851,73	€ 102.900.991,48	18.231.139,75
104	trasferimenti correnti	€ 17.225.112,34	€ 16.327.350,02	-897.762,32
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 13.694.643,57	€ 12.501.396,19	-1.193.247,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 335.441,91	€ 435.239,65	99.797,74
110	altre spese correnti	€ 10.883.502,36	€ 5.947.173,41	-4.936.328,95
TOTALE		€ 156.854.886,67	€ 171.801.120,62	14.946.233,95

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	€ 15.683.484,08	€ 3.872.574,48	8.189.090,40
203	Contributi agli investimenti	€ 284.000,00	€ 68.580,32	-215.419,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.362.672,97	€ 186.275,72	-1.176.397,25
TOTALE		€ 17.330.157,05	€ 24.127.430,52	6.797.273,47

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;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato il limite della spesa di personale.

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

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

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 5.043.325,29 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.845.517,95	€ 2.429.872,73
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 391.816,46	€ 2.613.452,56

Totale	€ 2.237.334,41	€ 5.043.325,29
---------------	-----------------------	-----------------------

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 2.367.580,61
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 371.520,86

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

- nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 111.506.303,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 108.014.599,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 56.448.578,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 275.969.481,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 27.596.948,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 12.479.060,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 5.802.059,75	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 20.919.947,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.677.000,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,42%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 166.749.137,74

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 12.070.818,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 154.678.319,55

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 184.005.264,17	€ 180.163.154,31	€ 166.749.137,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.842.109,86	-€ 13.414.016,57	-€ 12.070.818,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 180.163.154,31	€ 166.749.137,74	€ 154.678.319,55
Nr. Abitanti al 31/12	177.774	176.396	174.724
Debito medio per abitante	1.013,44	945,31	885,27

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 7.373.243,57	€ 7.300.212,96	€ 6.677.004,44
Quota capitale	€ 3.842.109,86	€ 13.414.016,57	€ 12.070.818,19
Totale fine anno	€ 11.215.353,43	€ 20.714.229,53	€ 18.747.822,63

L'Ente nel 2022 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui per l'importo complessivo di € 106.336.539,57 accorciando la durata degli stessi di tre anni (scadenza originaria 2040, nuova scadenza 2037) comportando un risparmio di interessi passivi per € 5.655.154,58

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con Delibera di Consiglio Comunale n. 86 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022, a tal proposito propone l'aggiornamento degli stessi anche in previsione della nuova contabilità economico patrimoniale Accrual in vigore dal 01/01/2026.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	845.922.000,97	846.937.296,00	-1.015.295,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	345.394.226,41	304.557.324,42	40.836.901,99
D) RATEI E RISCONTI	71.827,92	105.049,94	-33.222,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.191.388.055,30	1.151.599.670,36	39.788.384,94
A) PATRIMONIO NETTO	552.105.963,69	516.290.358,09	35.815.605,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.450.534,93	19.051.384,13	11.399.150,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	567.576.408,17	602.600.517,67	-35.024.109,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	41.255.148,51	13.657.410,47	27.597.738,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.191.388.055,30	1.151.599.670,36	39.788.384,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	263.081.389,50	264.487.792,55	-1.406.403,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	212.581.030,95	198.510.177,98	14.070.852,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.672.946,69	-13.195.055,05	1.522.108,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.230.046,02	42.030.209,22	-45.260.255,24
IMPOSTE	1.922.790,07	1.732.637,91	190.152,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	33.674.575,77	93.080.130,83	-59.405.555,06

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, raccomanda l'ente ad osservare e mettere in atto le misure correttive finalizzate all'efficientamento del sistema delle riscossioni, così come deliberato in data 21/04/2023 dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per la Calabria;

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERGIO ZAVAGLIA

DOTT. NICOLA RAFFAELE

DOTT.SSA ANNA MARIA SERVIDIO

