

Conferenza Permanente Interregionale per il coordinamento dell'Area dello Stretto

Consiglio Regionale della Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Luciana Santagati

Verbale n. 15 del 18.07.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Conferenza Permanente Interregionale per il Coordinamento dell'Area dello Stretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria, 20.07.2022

Il Revisore Unico
Dott.ssa Luciana Santagati

INTRODUZIONE

- ◆ **La sottoscritta Luciana Santagati, Revisore Unico nominato** con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 3 dell'8 marzo 2022
- ◆ ricevuta in data 14 luglio 2023 la proposta di delibera di approvazione dello schema di rendiconto schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali e ad essi equiparati;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza della Conferenza n. 13 del 30.11.2017 e s.m.i

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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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'Organo di revisione, nei controlli effettuati **non ha rilevato** irregolarità contabili, anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trova in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** 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;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 410.454,44, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 355661,82 |
| RISCOSSIONI | (+) | 0,00 | 100121,98 | 100121,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 5888,89 | 5078,00 | 10966,89 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 444816,91 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 444816,91 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 0,00 | 34362,47 | 34362,47 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 410454,44 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 248.235,25 | € 342.272,93 | € 410.454,44 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € - | € - | € - |
| Parte vincolata (C) | | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 248.235,25 | € 342.272,93 | € 410.454,44 |

Il risultato di amministrazione è costituito per intero da fondi liberi non sussistendo vincoli di legge o derivanti dai principi contabili o vincoli di specifica destinazione.

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* | € 60.681,51 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 5.500,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | |
| SALDO FPV | € 5.500,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.000,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 60.681,51 |
| SALDO FPV | € 5.500,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 342.272,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 410.454,44 |

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:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 66.181,51 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 66.181,51 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 66.181,51 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 66181,51 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 66181,51 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 66181,51 |

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): € 66.181,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.181,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 66.181,51

.....

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la 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 | € 5.500,00 | € - |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

La consistenza finale del FPV di parte corrente è pari a zero, atteso che al 31.12.2022, l'ammontare degli impegni da re-imputare agli esercizi successivi è paria zero.

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. La proposta di Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza è stata inviata all'Organo di revisione per il parere con pec del 19.06.2023..

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;

L'importo dei residui attivi al 31.12.2022 è pari ad euro zero;

L'importo dei residui passivi al 31.12.2022 è pari ad euro 34.362,47.

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) | € | 444.816,91 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 444.816,91 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 308.403,76 | € 355.661,82 | € 444.816,91 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha effettuato accantonamenti al FCDE poiché non ricorrono i presupposti di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria contenuto nell' All. 4.2 al D. L.vo n. 118/2011.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha effettuato accantonamenti al Fondo Rischi e oneri futuri come previsti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria contenuto nell' All. 4.2 al D. L.vo n. 118/2011 poiché non sussistono alla data di redazione del rendiconto notizie in merito alla sussistenza di contenziosi in essere.

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:

Le entrate complessive accertate nel 2022 ammontano ad € 100.121,98 costituite da "Trasferimenti correnti" per € 100.000,00 – somma trasferita dal Consiglio Regionale della Calabria per l'esercizio 2022 - ed "Entrate extratributarie" per € 121,98 – pari agli interessi attivi maturati sul conto corrente intestato all'Ente.

La percentuale di realizzazione rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio 2022 è del 71,69%.

Spese

Spese per il personale

Spese per il personale

La Conferenza non si avvale di personale dipendente utilizzando per lo svolgimento delle proprie attività di gestione e amministrazione il personale proveniente dai ruoli del Consiglio e della Giunta Regionale senza alcun aggravio di spesa per i rispettivi bilanci.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI | 140,96 | 121,98 | 18,98 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 444.816,91 | 355.661,82 | 89.155,09 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 444.957,87 | 355.783,80 | 89.174,07 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 410.595,40 | 347.894,91 | 62.700,49 |
| 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 | 34.362,47 | 7.888,89 | 26.473,58 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 444.957,87 | 355.783,80 | 89.174,07 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 5.500,00 |

9

ATTIVO

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Al 31.12.2022 si rilevano crediti per € 140,96 pari agli interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria alla data di chiusura dell'esercizio 2022 ma riscossi nell'esercizio 2023.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto alla data del 31.12.2022 è pari ad € 410.595,40 composto per € 62.700,49 dal Risultato economico dell'esercizio e per € 347.894,91 dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Al 31.12.2022 si rilevano debiti per € 34.362,47 pari all'importo dei residui passivi al 31.12.2022.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 39.440,47 | 17.061,95 | 22.378,52 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 140,96 | 121,98 | 18,98 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| IMPOSTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 62.700,49 | 83.060,03 | -20.359,54 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 62.700,00 rispetto all'esercizio 2021 di € 83.060,03 si evidenzia che la diminuzione è sostanzialmente dovuta a maggiori spese sostenute per l'affidamento di incarico a professionisti esterni per la realizzazione del progetto per la valorizzazione del patrimonio culturale e paesaggistico dell'Area dello Stretto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

Reggio Calabria, 20.07.2022

L'ORGANO DI REVISIONE