

**COMUNE DI SEDINI**

Provincia di Sassari

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

Il Revisore

*Dott.ssa Assunta Cubeddu*

# Comune di Sedini

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 7 luglio 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», come modificato ed integrato dal d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, nonché dei principi contabili allegati 4/2 e 4/3;
- ✓ degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- ✓ dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Sedini, lì 7 luglio 2023

L'Organo di revisione

*Dott.ssa Assunta Cubeddu*



## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	19
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	22
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	22
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	23
<b>CONCLUSIONI</b> .....	23

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Assunta Cubeddu, revisore nominato con delibera consiliare n. 23 del 23.05.2022

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 13.06.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;
 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 ed, in particolare, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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	n. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 13
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9

- ◆ 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**

Ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, si dà atto che l'Ente - al 01.01.2022 - registrava una popolazione di n. 1.305 abitanti.

L'Ente non è in dissesto, né ha in corso piani 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 partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona e della Bassa Valle del Coghinas;

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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP fino al Bilancio 2023-2025;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP con la modalità "preconsuntivo" al fine di verificare la presenza di errori bloccanti e, pertanto, ai fini del corretto adempimento si dovrà procedere al più presto al caricamento del definitivo;
- non vi sono rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e/o degli organi di revisione amministrativa e contabile che comportino obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 del TUEL stesso;
- 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, ai sensi dell'art.139 del d. lgs. 174/2016, ha nominato il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili tramite il servizio SIRECO;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo pregresso, come risulta dai prospetti che seguono:

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2014	12	11/06/2015

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 ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 12 del 11/06/2015	2014	30	6.065,99	145.583,70	6.065,99	139.517,71	6.065,99	133.451,72
<b>Totale</b>				<b>145.583,70</b>	<b>6.065,99</b>	<b>139.517,71</b>	<b>6.065,99</b>	<b>133.451,72</b>

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 dalla gestione dell'esercizio 2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 12 del 11/06/2015	139.517,71	6.065,99	6.065,99	6.065,99	121.319,74
<b>Totale</b>	<b>139.517,71</b>	<b>6.065,99</b>	<b>6.065,99</b>	<b>6.065,99</b>	<b>121.319,74</b>

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 7.921.620,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.635.024,86
RISCOSSIONI	(+)	209.321,90	2.553.679,27	2.763.001,17
PAGAMENTI	(-)	387.835,14	2.105.619,60	2.493.454,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.904.571,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.904.571,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.499.160,44	941.416,37	3.440.576,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	297.348,61	517.183,59	814.532,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			124.351,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			484.643,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>7.921.620,67</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.458.403,88	€ 6.898.324,42	€ 7.921.620,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.324.617,98	€ 5.704.661,13	€ 5.947.887,14
Parte vincolata (C)	€ 1.118.699,35	€ 1.155.133,63	€ 1.888.301,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.281,50	€ 17.841,02	€ 12.498,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.805,05	€ 20.688,64	€ 72.934,37

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FEDE	Fondo contenzioso e passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Troster.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 17.833,98	€ 17.833,98								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.907,27		€ -	€ -	€ 15.907,27					
Utilizzo parte vincolata	€ 513.466,85					€ 31.084,05	€ 479.846,92	€ 575,88	€ 1.960,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 17.841,02									€ 17.841,02
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.333.275,30	€ 2.854,66	€ 1.200.737,51	€ 4.485.283,27	€ 2.733,08	€ 5.321,00	€ 5.431,85	€ -	€ 630.902,93	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.898.324,42	€ 20.688,64	€ 1.200.737,51	€ 4.485.283,27	€ 18.540,35	€ 36.415,05	€ 485.278,77	€ 575,88	€ 632.863,93	€ 17.841,02

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate dall'articolo 187 comma 2 TUEL in ordine alle priorità, oltreché da quanto previsto dall'articolo 187 comma 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 872.292,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 727.021,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 608.995,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 118.026,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.481,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.425,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.921,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 32.977,59
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 872.292,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 118.026,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 32.977,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 565.049,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.333.275,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 7.921.620,67</b>

8

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>673.492,03</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	60.784,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	189.053,77
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>423.654,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	320.368,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>103.285,79</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>292.237,69</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	291.585,42
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>652,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>652,27</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>965.729,72</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		60.784,06
Risorse vincolate nel bilancio		482.514,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>422.430,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		320.368,41
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>102.062,49</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 dell'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 01.08.2019 e dal Dm 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 965.729,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 422.430,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 102.602,49

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 105.424,79	€ 124.351,71
FPV di parte capitale	€ 621.596,65	€ 484.643,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 151.731,05</b>	<b>€ 105.424,79</b>	<b>€ 124.351,71</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	102.047,18	35.586,19	€ 7.749,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 37.453,21
- 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**	€ -	€ -	€ 13.353,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	49.683,87	60.942,77	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	8.895,83	65.796,06

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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 358.277,98</b>	<b>€ 621.596,65</b>	<b>€ 484.643,52</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	313.411,00	485.384,98	€ 254.609,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	44.866,98	136.211,67	€ 230.034,26

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 35.298,53
Trasferimenti correnti	€ 7.749,11
Incarichi a legali	€ 67.950,74
Altro(**)	€ 13.353,33
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>124.351,71</b>

### 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. 14 del 23.05.2023, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.694.426,18	€ 209.321,90	€ 2.499.160,44	€ 14.056,16
Residui passivi	€ 704.105,18	€ 387.835,14	€ 297.348,61	-€ 18.921,43

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	€ 2.425,39	€ 11.980,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 6.539,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 402,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 2.425,39</b>	<b>€ 18.921,43</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato di concerto con i 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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 1.403.190,53	€ 509.206,98	€ 82.927,65	€ 288.820,94	€ 231.685,57	€ 2.515.831,67
<b>Titolo II</b>	€ 3.242,70	€ 4.922,92	€ 800,04	€ 25.922,23	€ 217.854,46	€ 252.742,35
<b>Titolo III</b>	€ 71.188,09	€ 20.828,71	€ 21.130,30	€ 23.767,19	€ 23.134,50	€ 160.048,79
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 6.204,87	€ 15.004,05	€ 8.424,33	€ 465.998,42	€ 495.631,67
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ 1.356,42	€ 9.646,05	€ 2.576,44	€ 2.743,42	€ 16.322,33
<b>Totali</b>	€ 1.477.621,32	€ 542.519,90	€ 129.508,09	€ 349.511,13	€ 941.416,37	€ 3.440.576,81

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	93.761,51 €	25.274,09 €	54.272,41 €	80.937,78 €	363.722,08 €	€ 617.967,87
<b>Titolo II</b>	€ 5.037,69	€ 4.434,30	€ 2.587,76	€ 10.960,83	€ 92.936,22	€ 115.956,80
<b>Titolo III</b>	- €	- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo IV</b>	- €	- €	- €	- €	2.930,00 €	€ 2.930,00
<b>Titolo V</b>	- €	- €	- €	- €	- €	€ -
<b>Titolo VII</b>	- €	2.866,71 €	12.988,47 €	4.227,06 €	57.595,29 €	€ 77.677,53
<b>Totali</b>	€ 98.799,20	€ 32.575,10	€ 69.848,64	€ 96.125,67	€ 517.183,59	€ 814.532,20

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	4.830,00	121.177,46	5.231,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	532,81	6.592,98	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	137%	0%	-	-
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	93.755,00	40.388,35	33.853,14	33.566,79	53.132,99	198.857,01	268.718,35	220.037,03
	Riscosso c/residui al 31.12	21.066,36	12.138,11	1.533,64	1.529,67	12.771,55	135.795,60	-	-
	Percentuale di riscossione	22%	30%	5%	5%	24%	68%	-	-
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	-	468,14	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	468,14	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	-
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.097,31	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.097,31	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	-
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	-	22,24	25,46	86,00	7,00	1.875,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-	-

### 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)	€	5.904.571,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.904.571,29

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 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 (articolo 1, comma 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	€ 4.890.240,84	€ 5.635.024,86	€ 5.904.571,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 648.207,30	€ 1.036.046,85	€ 866.963,94

L'Ente non ha provveduto fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ l'Ente ha accantonato una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto dal punto 3.3 del principio contabile applicato Allegato 4.2. al D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;

- ✓ L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.401.230,04.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

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

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (e nei due precedenti), a fronte delle quali si dovesse procedere ad accantonare apposito fondo.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari ad € 4.525.283,27, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 2.733,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.733,48
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.466,56</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti accantonamenti per far fronte agli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

**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>	508.649,52	631.024,61	124,06%
<b>Titolo 2</b>	1.642.065,11	1.629.115,27	99,21%
<b>Titolo 3</b>	174.024,60	230.513,55	132,46%
<b>Titolo 4</b>	9.719.462,88	738.025,56	7,59%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%

**IMU**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.830,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.485,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	-€ 2.655,79	-54,99%
Residui della competenza	€ 5.231,00	
Residui totali	€ 2.575,21	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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

**TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 120.552,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.834,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 104.718,06	86,86%
Residui della competenza	€ 63.061,41	
Residui totali	€ 167.779,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 137.398,09	81,89%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 3.197,85	€ 16.524,45	€ 23.196,05
Riscossione	€ 2.918,60	€ 16.524,45	€ 21.541,20

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	1.572.474,40	0
2021	€ -	1.654.144,40	0
2022	€ -	1.722.342,38	0

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

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 156,50	€ 359,00	€ 468,14
riscossione	€ 156,50	€ 359,00	€ 468,14
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 156,50	€ 359,00	€ 468,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 156,50	€ 359,00	€ 468,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 156,50	€ 359,00	€ 468,14
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 177.585,00	€ 25.042,84	€ 177.585,00	€ 177.585,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 71.678,01	€ 23.599,85	€ 39.376,01	€ 39.376,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 10.851,00	€ -	€ 10.851,00	€ 101.417,00
TOTALE	€ 260.114,01	€ 48.642,69	€ 227.812,01	€ 318.378,01

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 927.157,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 32.046,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 895.110,35	96,54%
Residui della competenza	€ 260.114,01	
Residui totali	€ 1.155.224,36	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.114.222,41	96,45%

In merito si osserva che appare necessario potenziare l'attività di riscossione e di recupero, migliorando l'attività di controllo e rivedendo i sistemi e le procedure attivati.

## 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	€ 354.630,12	€ 376.958,14	€ 22.328,02
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.748,07	€ 27.106,45	€ 2.358,38
103 acquisto beni e servizi	€ 545.974,10	€ 611.965,88	€ 65.991,78
104 trasferimenti correnti	€ 686.235,08	€ 640.461,57	-€ 45.773,51
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 25.946,73	€ 22.368,57	-€ 3.578,16
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.542,42	€ 32.296,15	€ 26.753,73
110 altre spese correnti	€ 11.067,88	€ 11.185,62	€ 117,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.654.144,40</b>	<b>€ 1.722.342,38</b>	<b>€ 68.197,98</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	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 711.459,51	€ 558.075,63	-€ 153.383,88
203 Contributi agli investimenti	€ 3.400,00	€ -	-€ 3.400,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.348,50	€ 2.357,28	€ 1.008,78
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 716.208,01</b>	<b>€ 560.432,91</b>	<b>-€ 155.775,10</b>

L'Organo di revisione ha verificato che, nel rendiconto 2022:

- le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state attivate esclusivamente fonti di finanziamento di cui previste dall'articolo 199 TUEL;

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Si ricorda che, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Si precisa che i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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
Spese macroaggregato 101	€ 453.057,25	€ 376.958,14
Spese macroaggregato 103	€ 36.817,77	
Irap macroaggregato 102	€ 28.246,05	€ 27.106,45
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>€ 518.121,07</b>	<b>€ 404.064,59</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 77.901,86	
(-) 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>€ 440.219,21</b>	<b>€ 404.064,59</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. 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)	€ 479.418,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.259.834,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 165.163,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.904.416,38	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 190.441,64	
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)	€ 22.368,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 168.073,07	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 22.368,57	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 537.025,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 73.611,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 463.414,16

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 699.270,65	€ 623.187,77	€ 537.025,41
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 146.500,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 76.082,88	-€ 86.162,35	-€ 73.611,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 146.500,01	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 623.187,77</b>	<b>€ 537.025,41</b>	<b>€ 463.414,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.305	1.305	1.280
Debito medio per abitante	477,54	411,51	362,04

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 29.762,13	€ 25.946,73	€ 22.368,57
Quota capitale	€ 76.082,88	€ 86.162,35	€ 73.611,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 105.845,01</b>	<b>€ 112.109,08</b>	<b>€ 95.979,82</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.

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri 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 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	€ 37.334,30
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 27.221,78
<b>Totale</b>	<b>€ 64.556,08</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	€ 11.316,02
<b>Totale</b>	<b>€ 11.316,02</b>

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

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

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

## **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto l'unico Ente partecipato (Abbanoa) non ha fornito i dati di riscontro.

### **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 articolo 5 del TUSP.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorressero i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Per i dettagli inerenti alla situazione patrimoniale dell'Ente si rinvia agli schemi allegati al Rendiconto quale parte integrante e sostanziale dello stesso.

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet

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

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

- non ha ancora assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" e, pertanto, si invita a procedere con la sollecitudine del caso, anche in vista dei prossimi controlli che questo stesso Organo di Revisione è tenuto ad effettuare, in particolare su tali progetti;
- non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## **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 allegato 4/1.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA ASSUNTA CUBEDDU*

