

COMUNE DI MOGORELLA

Provincia di Oristano

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 FRANCESCA ORRO

Comune di Mogorella

Il Revisore Unico

Verbale n. 12.23 del 26.06.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Il 26 giugno 2023

Il Revisore Unico
f.to Dott.ssa Francesca Orro

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Analisi della gestione dei residui	11
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti.....	15
Analisi delle entrate e delle spese.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Orro, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 13 del 15/07/2021;

- ◆ ricevuta via pec in data 07.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 06.06.2023, 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 (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.*

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

- ◆ ricevuta via mail in data 22.06.2023 ulteriore documentazione richiesta dalla scrivente necessaria per la redazione della presente relazione al rendiconto 2022;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 412 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario.

Il Revisore precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alta Marmilla.

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

Il Revisore 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*", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, con esito positivo;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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, entro il 31.01.2023 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** da recuperare quote di disavanzo;
- l'Ente **ha** predisposto e preso atto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 30.05.2023, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del **SOSE**, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - ✓ obiettivi di servizio per il sociale
 - ✓ obiettivi di servizio per asili nido
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

COMUNE DI MOGORELLA - ANNO 2023 - SETTORE SERVIZI - SETTORE SERVIZI - SETTORE SERVIZI - SETTORE SERVIZI - SETTORE SERVIZI

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo di Euro 1.014.758,40**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.957.190,69
RISCOSSIONI	(+)	115.195,31	1.668.563,22	1.783.758,53
PAGAMENTI	(-)	260.621,70	1.468.834,87	1.729.456,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.011.492,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.011.492,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.737,59	265.086,93	316.824,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	162.877,89	498.852,76	661.730,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.260,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			649.568,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			1.014.758,40

COMUNE DI MOGORELLA - BOF 0005544 96T S\0e\S0S3 JFF A CT 3 E980

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.066.472,48	€ 532.355,41	€ 1.014.758,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 44.232,01	€ 80.663,98	€ 146.866,97
Parte vincolata (C)	€ 116.993,57	€ 122.429,32	€ 251.981,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 905.246,90	€ 329.262,11	€ 615.910,37

Il Revisore ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 130.000,00	€ 130.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 154.278,69	€ 154.278,69								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.000,00		€ -	€ -	€ 5.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 84.228,61					€ -	€ 84.228,61	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

7

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 34.037,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.079.610,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 651.828,12
SALDO FPV	€ 427.782,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 79.813,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 168.471,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.658,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 34.037,48
SALDO FPV	€ 427.782,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.658,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 373.507,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 158.848,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.014.758,40

COMUNE DI MOGORELLA - B*OF 0005511 9ET S1\0E\S053 4FF X C1 3 B99C

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		590.921,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.162,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	167.581,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		422.178,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	70.040,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		352.137,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		176.330,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.925,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		149.405,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		149.405,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		767.251,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.162,04
Risorse vincolate nel bilancio		194.506,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		571.583,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		70.040,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		501.542,58

Il Revisore 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): € 767.251,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 571.583,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 501.542,58

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

Il Revisore 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 27.904,71	€ 38.167,73
FPV di parte capitale	€ 714.845,70	€ 1.266.763,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

9

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 45.833,63	€ 9.170,00	€ 2.260,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.473,91	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 14.190,77	€ -	€ -
- 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**	€ 1.168,95	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 9.170,00	€ 2.260,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 599.640,83	€ 1.070.440,12	€ 649.568,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 168.878,88	€ 979.397,56	€ 243.849,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 430.761,95	€ 91.042,56	€ 405.718,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (servizio sociale)	2.260,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.260,00

** specificare

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 10.05.2023 munito del parere del Revisore, al quale si fa esplicito rinvio (Verbale n. 09.23 del 08.05.2023).

Il Revisore 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 246.746,18	€ 115.195,31	€ 51.737,59	-€ 79.813,28
Residui passivi	€ 591.971,34	€ 260.621,70	€ 162.877,89	-€ 168.471,75

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.827,65	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 26.225,50	€ 33.793,65
Gestione in conto capitale vincolata	€ 45.052,61	€ 133.653,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 6.707,52	€ 1.025,00
MINORI RESIDUI	€ 79.813,28	€ 168.471,75

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

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

I residui attivi:

COMUNE DI MOGORELLA - BOP 0005544 PET S\0E\S0S3 LFF A CT 3 E920

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	9.613,88	3.912,23	3.117,04	2.742,31	5.332,13	7.731,14	32.448,73
Titolo 2	1.030,78					44.444,39	45.475,17
Titolo 3			4.194,33	2.173,28	734,96	5.414,71	12.517,28
Titolo 4					17.086,64	206.630,30	223.716,94
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					1.800,01	866,39	2.666,40
Totale	10.644,66	3.912,23	7.311,37	4.915,59	24.953,74	265.086,93	316.824,52

I residui passivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	926,14	255,15	4.911,36	23.925,00	104.609,45	375.166,67	509.793,77
Titolo 2	4.506,20		3.921,93		13.134,58	120.201,04	141.763,75
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	738,89		2.053,77	250,00	3.645,42	3.485,05	10.173,13
Totale	6.171,23	255,15	10.887,06	24.175,00	121.389,45	498.852,76	661.730,65

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	56,19	730,09	€ 2.061,40	€ 2.196,57	€ 2.196,57	€ 2.196,57	€ 2.196,57
	Riscosso c/residui al 31.12	54,00	204,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	9.127,67	12.542,32	€ 14.666,95	€ 20.164,95	€ 24.417,73	€ 33.835,67	€ 30.252,16
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.623,60	€ 2.030,00	€ 4.434,00	€ 4.973,12	-	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	21%	14%	22%	20%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	€ -	€ 485,10	€ -	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	€ -	€ 485,10	€ -	€ 0,00	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.080,00	2.145,04	€ 3.114,04	€ 6.413,70	€ 5.876,20	€ 4.558,65	€ 3.489,21
	Riscosso c/residui al 31.12	1.080,00	65,00	€ 630,00	€ -	€ -	€ 816,20	€ -
	Percentuale di riscossione	100%	3%	20%	0%	0%		
Proventi casa acqua	Residui iniziali	-	199,85	€ 48,20	€ 1.607,37	€ 34,60	€ 422,17	€ 580,17
	Riscosso c/residui al 31.12	-	199,85	€ 48,20	€ 1.607,37	€ 34,60	€ 0,00	€ -
	Percentuale di riscossione	-	100%	100%	100%	100%	0	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	€ -	€ -	€ -	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	€ -	€ -	€ -	€ 0,00	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore 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.

Il Revisore 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

Il Revisore, 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)	€	2.011.492,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.011.492,65

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.958.566,99	€ 1.957.190,69	€ 2.011.492,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 218.632,99	€ 209.747,53	€ 204.862,42

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'ente **sta provvedendo, anche dietro sollecito del Revisore**, ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

Evoluzione della cassa vincolata				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	211.384,29	218.632,39	209.747,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	211.384,29	218.632,39	209.747,53
Incrementi (+)/Decrementi (-) per nuovi accrediti/pagamenti vincolati	+/-	7.248,10	8.884,86	4.885,11
Fondi vincolati al 31.12	=	218.632,39	209.747,53	204.862,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	218.632,39	209.747,53	204.862,49

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

Il Revisore rammenta che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia 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.

Il Revisore ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

Il Revisore 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.

Tuttavia, il Revisore invita l'Ente ad una attenta e puntuale gestione della **cassa vincolata**, richiamando quanto indicato dalla Corte dei Conti nelle linee guida approvate con Deliberazione n. 2/sezaut/2021/inpr del 31.03.2021:

*“Ai fini della corretta determinazione del fondo di cassa andrà operata la distinzione tra **entrate libere ed entrate vincolate**, sia di parte corrente che di parte capitale.*

Tale ripartizione è operata all'inizio dell'esercizio con la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicarsi formalmente al tesoriere, che definisce l'importo della cassa vincolata al primo gennaio di ciascun anno in ossequio dell'obbligo contenuto al punto 10.6 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Nel corso della gestione, ai sensi dell'art. 209, co. 3-bis, del TUEL, il tesoriere terrà contabilmente distinti gli incassi da entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse, mentre l'ente, ai sensi dell'art. 180, co. 3, lett. d) del medesimo decreto, indicherà al tesoriere, negli ordinativi d'incasso, l'eventuale natura vincolata delle entrate.”

Il Revisore ha verificato che:

-l'Ente **si è attivato per** adottare 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 -44,64 giorni.

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

Piattaforma dei Crediti Commerciali

Il Revisore, poiché è accertato un disallineamento tra quanto risultante dalla piattaforma PCC rispetto a quanto risultante dalle proprie scritture contabili, sollecita nuovamente l'Ente ad una bonifica dei dati risultanti in PCC al fine di allinearli nel più breve tempo possibile, e soprattutto evitare inutili accantonamenti che limitano la capacità di spesa negli stanziamenti programmati.

Il Responsabile del Servizio Finanziario riferisce che l'Ente si è già attivato in tal senso e sta procedendo alla bonifica dei dati in PCC.

Analisi degli accantonamenti

◆ Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato che:

- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 24.027,73**, determinato principalmente sul titolo I dell'Entrata.

◆ Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore prende atto che non è stato necessario accantonare nessun fondo per perdite di aziende e società partecipate in quanto non sussiste la casistica.

◆ 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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 21.000,00, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'accantonamento si riferisce al recupero crediti relativi a fatture emesse dalla società Edison Energia Spa, alla quale è subentrata la Banca Farmafactoring S.p.a. dichiaratasi cessionaria dei crediti vantati appunto dalla Edison S.P.a. per un importo complessivo stimato intorno ad Euro 21.000,00.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 21.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

COMUNE DI MOGORELLA - BPOF 0005544 9ET 31\0e\5053 11F A CI 3 E92C

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2022.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore ritiene congruo l'accantonamento, anche alla luce della relazione annuale delle pratiche affidate all'Avv. Antonella Floris rilasciata in data 16.05.2023 alla quale si fa esplicito rinvio.

◆ Altri fondi e accantonamenti

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	€ 4.677,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.162,04
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.839,24

Fondo per Rinnovi Contrattuali

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **euro 3.500,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo per passività potenziali

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, per le quali non sussiste ad oggi alcuna causa in corso.

Natura del Fondo	Importo
<i>Comune di Assolo – Richiesta per il pagamento del saldo dei maggiori oneri di trasporto scolastico annualità 2013/20214 e 2014/2015 a seguito di allungamento del percorso chilometrico. La posizione dell'Ente è il disconoscimento dei maggiori oneri anticipati dal Comune di Assolo</i>	21.000,00
<i>4 New Montegrighine Srl proprietaria di un parco eolico che insiste nei comuni di Villaurbana, Siamanna, Allai e Mogorella – Richiesta per il maggior pagamento dell'imposta IMU a seguito di contenzioso con Agenzia Entrate per categoria catastale diversa da quanto dichiarato</i>	70.000,00
<i>Abbanoa - passività potenziali relativi alla cancellazione di impegni per consumi idrici ma che, prudenzialmente l'Ente ha provveduto ad accantonare</i>	1.500,00

16

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore prende atto che nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 l'Ente **non ha** accantonato nessun Fondo di garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Tuttavia, Il Revisore Unico fa presente che relativamente al **Fondo di Garanzia dei debiti commerciali (FGDC)**, così come indicato nella Nota Integrativa e nella delibera di Giunta Comunale n. 22 del 16.02.2023 nel Bilancio di Previsione 2023-2025, sulla base dei dati desunti dalla Piattaforma Crediti Commerciali – Sezione Area RGS, per l'esercizio 2023 il Comune è tenuto ad effettuare un accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali per un importo pari al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi.

E' stato pertanto stanziato l'importo di **euro 25.500,00** sul capitolo 31/110/99, a fronte di un importo complessivo del macroaggregato 103 di euro 490.812,00 (incidenza pari al 5,19%).

Tuttavia, poiché è accertato un disallineamento tra quanto risultante dalla piattaforma PCC rispetto a quanto risultante dalle proprie scritture contabili, il Revisore sollecita nuovamente l'Ente (cfr proprio Verbale n.11/22 del 28/07/2022) ad una bonifica dei dati risultanti in PCC al fine di allineare i dati nel più breve tempo possibile, e soprattutto evitare inutili accantonamenti che limitano la capacità di spesa negli stanziamenti programmati.

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	181.533,19	163.517,36	90,08
Titolo 2	1.213.995,44	1.120.028,91	92,26
Titolo 3	221.265,50	195.690,70	88,44
Titolo 4	309.787,34	261.624,04	84,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto	x	
Proventi canoni depurazione	x	

17

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 11.606,95.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: incassi Imu in conto residui euro 7.178,52.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 26.554,91.

Contributi per permessi di costruire

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

	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ 251,21	€ 3.692,37
Riscossione	€ -	€ 251,21	€ 2.692,37

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	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Attività di verifica e controllo

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.196,57	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 2.196,57	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.196,57	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

18

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 33.835,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 11.314,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 22.521,02	66,56%
Residui della competenza	€ 7.731,14	
Residui totali	€ 30.252,16	
FCDE al 31/12/2022	€ 19.645,99	64,94%

COMUNE DI MOGORELLA - B.P.O.F. 00055449 GET S3\0e\S0S3 17F A CT 3 E99C

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.558,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 816,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 253,24	
Residui al 31/12/2022	€ 3.489,21	76,54%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 3.489,21	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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	€ 292.421,86	€ 246.681,85	-45.740,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.636,26	€ 18.245,31	-2.390,95
103	acquisto beni e servizi	€ 302.907,34	€ 308.859,79	5.952,45
104	trasferimenti correnti	€ 379.419,93	€ 244.240,24	-135.179,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.839,27	€ 840,34	-1.998,93
110	altre spese correnti	€ 14.893,03	€ 10.692,09	-4.200,94
TOTALE		€ 1.013.117,69	€ 829.559,62	-183.558,07

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	€ 286.097,77	€ 347.507,66	61.409,89
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 19.999,00	€ -	-19.999,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 240.836,33	€ 188.170,86	-52.665,47
TOTALE		€ 546.933,10	€ 535.678,52	-11.254,58

Il Revisore 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.

COMUNE DI MOGORELLA - SERVIZIO DI CONSULENZA - SERVIZIO DI CONSULENZA - SERVIZIO DI CONSULENZA

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 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità, rispetto al valore del 2008 che risulta di euro 245.229,60;
- 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 di euro 33.000,00;
- 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.

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

	2008 per enti non soggetti al patto	RENDICONTO 2022
Spese macroaggregato 101	€ 208.545,42	€ 235.389,13
Spese macroaggregato 103	€ 2.380,79	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 14.029,07	€ 16.784,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 20.274,32	€ 2.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 245.229,60	€ 254.673,88
(-) Componenti escluse (B)		€ 109.838,94
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 245.229,60	€ 144.834,94
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Componenti escluse:

	competenze	oneri	irap	
Incentivi art. 113 DLgs50/2016	2.503,19	595,76	212,77	
Compau	74.000,00	21.300,00	6.300,00	
Produttività	0,00	0,00	0,00	
Straordinario elettorale	3.724,28	886,38	316,56	
TOTALE	80.227,47	22.782,14	6.829,33	109.838,94

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere alcun debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio, così come attestato dai responsabili dei vari servizi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore ha verificato che:

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

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

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)	€ 142.731,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 920.435,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 182.222,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.245.388,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 124.538,87	
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)	€ 3.313,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 121.225,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.313,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		26,60%

COMUNE DI MOGORELLA - B.P.O.F. 00055749 GET S3\0e\5053 JTF A CT 3 ESEC

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	83.651,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	26.706,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	56.945,37

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 12.043,00	€ 6.147,01	€ 83.651,75
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 109.245,76	
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.895,99	€ 31.741,02	€ 26.706,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.147,01	€ 83.651,75	€ 56.945,37

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	445,59	4.619,94	3.313,00
Quota capitale	5.895,99	31.741,02	26.706,38
Totale fine anno	6.341,58	36.360,96	30.019,38

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.
- nel corso del 2022 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.
- 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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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.

Gestione emergenza energetica

Il revisore 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.

	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	14.127,00
Totale	€	14.127,00
	spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	14.127,00
Totale	€	14.127,00

23

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

Il Revisore ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Revisore ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici **ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	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'Ente non ha provveduto alla verifica dei rapporti di debito/credito con i propri enti strumentali.

Si rileva altresì che trattasi di partecipazioni di ridotta entità, così come di seguito indicato:

- 1) "EGAS Ente di Governo d'Ambito della Sardegna", partecipazione pari allo 0,03999% del capitale sociale;
- 2) "Abbanoa Spa", partecipazione pari allo 0,0123128% del capitale sociale.

Il Revisore non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2022 con deliberazione C.C. n.28 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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

COMUNE DI MOGORELLA - BPOF 0005544 98T S\A\O\N\O\53 J\F A CT 3 B32C

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.612.852,40	11.346.022,95	266.829,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.304.289,44	2.178.950,09	125.339,35
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.917.141,84	13.524.973,04	392.168,80
A) PATRIMONIO NETTO	13.075.626,58	12.793.672,75	281.953,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	122.839,24	55.677,20	67.162,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	718.676,02	675.623,09	43.052,93
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.917.141,84	13.524.973,04	392.168,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Con delibera della Giunta Comunale n. 100 del 29/12/2022 l'Ente ha approvato la ricognizione dei finanziamenti "non nativi" PNRR confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Nella Relazione della Giunta al Rendiconto alla pagina 31 vi è un paragrafo appositamente dedicato al PNRR nel quale sono riportati i finanziamenti PNRR da ricognizione, al quale si fa esplicito rinvio.

IL Revisore ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha** finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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.

IL REVISORE UNICO
F.TO DOTT.SSA FRANCESCA ORRO