

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**



COMUNE DI CALANGIANUS

Provincia di SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LIDIA SANNA



Comune di CALANGIANUS

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 07/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

3

Calangianus, lì 07 luglio 2023

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Lidia Sanna, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30/09/2021;
- ◆ ricevuta in data 20/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 98 del 19/06/2023, 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 (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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 con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 05/04/2023;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 19
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. 9
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 3.886 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Alta Gallura";
- partecipa al Consorzio Acquedottistico dei Comuni di Calangianus e Luras;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "**approvato dalla Giunta**";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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);

Sono state applicate quote di avanzo vincolato ed accantonato 2021 per € **746.934,12** così destinate:

Quote accantonate per rinnovi contrattuali: € 35.000, 00

Quote Vincolate € 711.934,12

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 20.871,15</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo €</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 591.395,49</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 99.667,38</i>

- 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;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al risultato di amministrazione al 31/12/2021;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.012.396,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.314.857,42
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	6.673.126,05
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	5.711.142,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.276.840,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.276.840,87
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.314.171,19	1.135.085,98	2.449.257,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.914,49	1.261.241,37	1.301.155,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			663.691,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			748.854,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.012.396,53

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.836.756,17	€ 2.565.340,90	€ 3.012.396,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 708.535,40	€ 1.004.188,80	€ 789.492,84
Parte vincolata (C)	€ 1.119.628,51	€ 1.638.894,33	€ 2.197.122,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 23.037,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.592,26	-€ 77.742,23	€ 2.743,54

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'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;

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 61.175,69		€ -	€ 61.175,69	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 685.758,43					€ 20.871,25	€ 664.887,18	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

9

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.129.056,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 936.847,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.412.545,65
SALDO FPV	-€ 475.698,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 327.947,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 121.645,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 206.302,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.129.056,37
SALDO FPV	-€ 475.698,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 206.302,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 746.934,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.818.406,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.012.396,56

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		798.695,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	421.550,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		352.145,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-182.897,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		535.042,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		601.596,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	491.278,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		110.317,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		110.317,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.400.292,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		912.829,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		462.463,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-182.897,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		645.360,65

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.400.292,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 462.463,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 645.360,65

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

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

- 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	€ 352.743,44	€ 663.691,43
FPV di parte capitale	€ 584.104,10	€ 748.854,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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	39.154,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	32.929,87
Altri incarichi	39.103,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	462.953,31
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (Prestazione di servizi)	89.550,45
Totale FPV 2022 spesa corrente	663.691,43

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. 92 del 14/06/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 92 del 14/06/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.465.917,27	€ 824.408,85	€ 1.314.171,19	-€ 327.337,23
Residui passivi	€ 1.278.586,25	€ 1.145.379,36	€ 39.914,49	-€ 93.292,40

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	€ 2.000,00	€ 9.818,49
Gestione corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 6.080,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ 285.347,59	€ 43.291,79
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 5.383,35
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 57.071,12
MINORI RESIDUI	€ 327.347,59	€ 121.645,08

12

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 riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

ANALISI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022

	2017 e Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	83.700,00	48.898,03	90.618,20	119.345,29	200.830,89	461.037,97	1.004.430,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.000,00	0,00	177.889,44	22.526,05	237.040,71	439.456,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	12.970,68	12.970,68	67.544,57	93.485,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	152.753,25	2.267,50	29.228,37	21.765,91	195.523,37	368.388,04	769.926,44
Titolo 6 - Accensione Prestiti	25.115,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.115,96
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	110.219,36	100,00	55,94	4.283,74	1.108,53	1.074,69	116.842,26
TOTALE	371.788,57	53.265,53	119.902,51	336.255,06	432.959,52	1.135.085,98	2.449.257,17

ANALISI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese Correnti	283,96	1.872,60	573,77	2.416,40	7.177,67	812.541,36	824.865,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.929,89	0,00	4.822,86	15.164,78	247,51	340.331,03	363.496,07
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.424,44	30.424,44
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.822,33	743,16	649,18	100,74	1.109,64	77.944,54	82.369,59
TOTALE	5.036,18	2.615,76	6.045,81	17.681,92	8.534,82	1.261.241,37	1.301.155,86

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	0,00	0,00	0,00	266,53	88.679,82	69.563,24	101.747,00	65.168,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	266,53	56.496,06	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100%	63,71%	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	197.304,64	80.000,00	173.064,29	205.345,29	425.065,71	257.225,84	768.434,49	492.182,29
	Riscosso c/residui al 31.12	113.604,64	31.101,97	82.446,09	86.000,00	256.418,58	0,00		
	Percentuale di riscossione	57,58%	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	173,80	174,90	174,90	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	173,80	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	12.970,68	12.970,68	0,00	25.941,36	25.941,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	3.276.840,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.276.840,87

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).

15

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.395.099,16	€ 2.314.857,42	€ 3.276.840,87
di cui cassa vincolata	€ 410.160,68	€ 336.473,20	€ 281.473,20

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

Si rileva che il saldo della giacenza della cassa vincolata presso la Tesoreria risulta differente rispetto ai reali trasferimenti ricevuti dal Comune e rispetto all'avanzo vincolato.

Il Revisore ha sollecitato il Responsabile finanziario affinché si potesse individuare una soluzione tempestiva per la corretta rilevazione della cassa vincolata. Si è proceduto alla cancellazione di tutte le vecchie partite contabili impostate come partite vincolate ed al reinserimento corretto di tutti i trasferimenti con vincolo.

Il Responsabile finanziario dal 2023 ha posto in essere tutte le azioni necessarie al riallineamento contabile delle partite vincolate nei relativi capitoli. Ogni movimento in entrata e in uscita verrà recepito dalla Tesoreria con conseguente aggiornamento dei dati e riallineamento con le partite contabili vincolate.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio come rilevato nei conti di tesoreria è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 176.320,68	€ 410.160,68	€ 336.473,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 176.320,68	€ 410.160,68	€ 336.473,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 233.840,00	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 73.687,48	€ 55.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 410.160,68	€ 336.473,20	€ 281.473,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 410.160,68	€ 336.473,20	€ 281.473,20

Nella seguente tabella sono stati riportati i dati contabili relativi alla cassa vincolata:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	43.347,75	0,00	32.047,61	75.395,36	192.765,00	-117.369,64	0,00	75.395,36	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	1.032.556,13	631.624,87	1.896.507,11	3.560.688,11	992.031,65	2.568.656,46	0,00	3.560.688,11	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	139.935,40	16.278,96	221.723,54	377.937,90	23.243,81	354.694,09	0,00	377.937,90	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.215.839,28	647.903,83	2.150.278,26	4.014.021,37	1.208.040,46	2.805.980,91	0,00	4.014.021,37	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari € 11.516,10:

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha constatato che:

- l'Ente **deve adottare 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 21 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 e che ammonta ad euro 181.530,55;

17

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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 583.292.60

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	+	856.272,76
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2022 (previsioni definitive)	+	130.026,08
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	-
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2022 (1+2-3)		986.298,84
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2022		583.292,60

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 87.418,89, 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'importo di euro 30.628,15 sono già stati accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2022	+	30.628,15
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2022	+	
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni in sede di rendiconto	+/-	56.790,74
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2022	-	87.418,89

18

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene capiente il relativo fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente 2020	€ 2.747,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.747,55

Nel rendiconto 2022 non sono state accantonate ulteriori somme per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco attuale ricopre altre cariche presso altri Enti e non percepisce indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività

potenziali probabili che ammonta ad € 91.033,80.

Fondo garanzia debiti commerciali

In seguito all'aggiornamento dei debiti commerciali sulla piattaforma Regis lo stock commerciale dei debiti al 31/12/2022 rispetto allo stock del 2021 evidenzia un valore dell'indicatore di ritardo dei pagamenti negativo.

La mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente comporta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 un accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali pari ad € 25.000,00 non sufficiente in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Le motivazioni dovute alla mancata riduzione del 10% si riscontra prevalentemente nella mancata tempestività dell'organizzazione dei diversi servizi di provvedere alla liquidazione delle fatture alle scadenze previste.

Si suggerisce di mettere in atto misure organizzative funzionali a garantire la tempestività dei pagamenti invitando i diversi settori a trovare soluzioni per superare le criticità che hanno comportato la mancata riduzione dello stock del debito.

Si suggerisce di incrementare l'accantonamento al Fondo di garanzia.

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	€ 2.007.840,97	€ 2.006.809,52	99,95%
Titolo 2	€ 3.348.939,20	€ 3.006.436,89	89,77%
Titolo 3	€ 271.430,73	€ 210.400,44	77,52%
Titolo 4	€ 5.913.169,14	€ 961.372,77	16,26%
Titolo 5	0,00	€ -	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Volontaria</i>	

20

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 47.357 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 88.946,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 56.762,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 32.183,76	36,18%
Residui della competenza	€ 69.563,20	
Residui totali	€ 101.746,96	
FCDE al 31/12/2022	€ 65.168,95	64,05%

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.

IMU ordinaria per € 656.161,06 in calo rispetto al gettito 2021 (€ 703.518,06)

IMU recupero evasione per € 289.000,00, in aumento rispetto agli accertamenti 2021 (€ 130.000,00).

TARSU-TIA-TARI

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

Residui riscossi nel 2022	569.571,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	511.208,65	47,30%
Residui della competenza	257.225,84	
Residui totali	768.434,49	
FCDE al 31/12/2022	492.182,29	64,05%

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	€ 3.089,37	€ 17.004,78	€ 2.563,81
Riscossione	€ 2.755,28	€ 13.852,59	€ 2.563,81

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	€ 1.384,00	€ 245,80	€ 7.884,20
riscossione	€ 384,00	€ 72,00	€ 7.884,20
%riscossione	27,75	29,29	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.384,00	€ 245,80	€ 6.884,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.384,00	€ 245,80	€ 6.884,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.384,00	€ 245,80	€ 6.884,20
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono le seguenti:

€ 2.016,08 Fitti attivi incrementati rispetto al 2021 € 981,35

€ 2.960,00 Canoni per utilizzo beni comunali sono incrementati rispetto all'anno 2021 € 2.810,00

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 289.000,00	€ 238.644,93	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 289.000,00	€ 238.644,93	€ -	€ -

Somme a residuo per recupero evasione

22

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.028.175,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 555.966,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 472.208,65	45,93%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 472.208,65	
FCDE al 31/12/2022	€ 380.295,26	80,54%

Spese

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	€ 844.612,11	€ 732.167,61	-112.444,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 75.921,91	€ 49.124,13	-26.797,78
103	acquisto beni e servizi	€ 1.750.601,09	€ 2.212.550,71	461.949,62
104	trasferimenti correnti	€ 1.049.456,41	€ 1.093.573,57	44.117,16
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 44.487,14	€ 42.539,76	-1.947,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.063,00	€ 5.324,31	-738,69
110	altre spese correnti	€ 12.302,02	€ 16.441,91	4.139,89
TOTALE		€ 3.783.443,68	€ 4.151.722,00	368.278,32

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 554.171,79	€ 978.469,42	424.297,63
203	Contributi agli investimenti	€ 27.587,02	€ -	-27.587,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 7.771,71	€ 7.668,09	-103,62
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 589.530,52	€ 986.137,51	396.606,99

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 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 che risulta di euro 905.958,33;
- 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, co. 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%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 72.232,41;
- 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.

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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. *(specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta)*

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra/ non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	888.077,22	732.167,61
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	58.335,56	45.994,30
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 946.412,78	€ 778.161,91
(-) Componenti escluse (B)	40.454,45	71.059,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 905.958,33	€ 707.102,91
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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 **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 23.826,12 di cui euro 16.158,03 di parte corrente ed euro 7.668,09 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 7.776,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 7.771,71	€ 7.668,09
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 50.269,35		€ 8.382,03
Totale	€ 50.269,35	€ 7.771,71	€ 23.826,12

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 12.305,07
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.414,80

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

- con entrate proprie a disposizione 2023 per euro 12.305,07

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento

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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1 %	1 %	1%

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

26

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.640.698,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.982.078,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 152.736,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.775.513,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 477.551,31	
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)	€ 42.539,76	
(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)	€ 435.011,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.539,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.338.256,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 90.362,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 128.400,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.376.294,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.236.960,94	€ 1.414.266,93	€ 1.338.256,75
Nuovi prestiti (+)	€ 233.840,00		€ 128.400,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.459,92	-€ 76.010,18	-€ 90.362,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	€ 5.925,91		
Totale fine anno	€ 1.414.266,93	€ 1.338.256,75	€ 1.376.294,27
Nr. Abitanti al 31/12	3.929,00	3.886,00	3.813,00
Debito medio per abitante	359,96	344,38	360,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 50.569,02	€ 44.508,95	€ 42.539,76
Quota capitale	€ 62.459,92	€ 76.010,18	€ 90.362,48
Totale fine anno	€ 113.028,94	€ 120.519,13	€ 132.902,24

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 51.089,00.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	1.761
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	21.084
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	28.244
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e)	
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze)	
Totale	51.089

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, ult. 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), in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che sono state utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 21.084,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 70.301,00
Totale	€ 91.385,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 191.399,98
Totale	€ 191.399,98

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prevede che venga effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 con provvedimento n. 54 ha provveduto in data 30/12/2022 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.

Il Comune di Calangianus detiene formalmente le seguenti Partecipazioni:

N.	P.IVA	DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA	STATO DI FATTO	ATTIVITA'	%
1	92130840926	SISTEMA TURISTICO LOCALE SARDEGNA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE - IN FALLIMENTO - CON DENOMINAZIONE ABBREVIATA S.T.L. SARDEGNA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE - IN FALLIMENTO	Srl (3)	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.). (3)	Pubbliche relazioni e comunicazione (M.70.21)	0,05
2	02865400929	ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Ente di diritto pubblico (16)	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento. (2)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36.00)	0,3
3	02934390929	ABBANO S.P.A	Spa (2)	La società è attiva (1)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (e.36)	0,04
4	91061760905	FONDAZIONE	ITS	La società è attiva (1)	Istituto Tecnico superiore	0,005

In data 11 settembre 2020 è stata costituita la Fondazione Istituto tecnico superiore per il turismo e le attività culturali – Sardegna di cui il Comune di Calangianus è socio fondatore.

La Fondazione detiene un Fondo di dotazione pari ad euro 207.212,39 costituito dalle quote conferite dai soci fondatori pari ad Euro 70.000,00 in danaro ed Euro 137.212.39 da apporti in valori mobili ed immobili. La quota conferita dal Comune di Calangianus è pari ad € 1.000,00;

In riferimento alle altre partecipazioni si segnala quanto segue:

1) La STL Sardegna Srl è stata messa in liquidazione (come da Visura camerale allegata) dalla data del 14/03/2011. Il Consiglio Comunale con Delibera n. 39 del 18/10/2010 ha approvato la convocazione dell'Assemblea straordinaria per lo scioglimento della Società considerato che l'attività dalla stessa svolta, non giustificava gli elevati oneri annuali relativi al mantenimento degli organi societari e della struttura di società; con Determina n. 101 del 30/12/2010 si è provveduto alla liquidazione di Euro 5.188,77 come quota di competenza in favore della Società per procedere alla fase di liquidazione e chiusura della stessa.

2) Per quanto riguarda invece l'A.T.O., l'Ente di Governo dell'ambito della Sardegna, si segnala che la legge regionale n.4 del 4 febbraio 2015 ha istituito l'Egas Ente regolatore del Servizio idrico integrato regionale, partecipato da tutti gli enti locali del territorio regionale e dalla Regione. Dal 1° gennaio 2015 l'Ente è subentrato alle precedenti gestioni commissariali succedutesi in seguito alla soppressione dell'Autorità d'Ambito territoriale della Sardegna. L'EGAS quindi sovrintende al Servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue. L'Ente determina e modula le tariffe per l'utenza e provvede all'affidamento del servizio. Il Comune di Calangianus oltre le quote consortili annuali non ha altre situazioni di crediti e debiti reciproci.

3) L'unica società partecipata con la quale l'Ente ha rapporti di credito e debito risulta essere la società Abbanoa spa.

In seguito ad incontri che si sono succeduti in questi anni è stata avviata un'attività di negoziazione e conciliazione con l'obiettivo di verificare le rispettive partite debitorie e creditorie tra i due Enti.

L'ufficio finanziario ha provveduto ad inviare ad Abbanoa spa le richieste per la verificare delle rispettive partite debitorie e creditorie ma ad oggi non sono state ricevute le relative comunicazioni.

Con protocollo n. 0106926 del 10/07/2023 è stata inviata ad Abbanoa spa la richiesta formale per certificazione dei debiti e crediti.

La posizione debitoria risultante dalla contabilità dell'Ente è la seguente:

ABBANOA	
TOTALE DEBITI NEI CONFRONTI DI ABBANOA Spa al 31/12/2022	72.796,51

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e	82.853,70	3.739,40	BI2	BI2
3	pubblicità	1.961,89	2.730,23	BI3	BI3
4	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere			BI4	BI4
5	dell'ingegno Concessioni, licenze, marchi e diritti			BI5	BI5
6	simile Avviamento			BI6	BI6
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	136.841,41	93.569,56	BI7	BI7
	Altre	221.657,00	100.039,19		
Totale immobilizzazioni immateriali					
II 1		6.187.780,07	6.297.266,44		
1.1	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	33.794,83	33.794,83		
1.2	Beni demaniali	279.624,05	288.412,39		
1.3	Terreni	5.874.361,19	5.975.059,22		
1.9	Fabbricati				
III 2	Infrastrutture	10.755.530,97	10.375.836,81		
2.1	Altri beni demaniali	1.819.286,66	1.819.286,66	BII1	BII1
a	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.2	Terreni	8.852.549,12	8.485.279,70		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Fabbricati	1.003,42	1.075,10	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Impianti e macchinari	20.224,77	13.541,59	BII3	BII3
2.5	di cui in leasing finanziario				
2.6	Attrezzature industriali e	17.175,10	6.733,27		
2.7	commerciali Mezzi di trasporto	44.784,60	49.376,96		
2.8	Macchine per ufficio e hardware	507,30	543,53		
2.99	Mobili e arredi	399.542,32	1.924.140,35	BII5	BII5
3	Infrastrutture	17.342.853,36	18.597.243,60		
IV	Altri beni materiali				
1	Immobilizzazioni in corso ed acconti	109.734,00	109.734,00	BIII1	BIII1
a	Totale immobilizzazioni materiali			BIII1a	BIII1a
b		109.734,00	109.734,00	BIII1b	BIII1b
c	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
2	Partecipazioni in			BIII2	BIII2
a	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
b	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
c	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
d	Crediti verso			BIII2d	BIII2d
3	altre amministrazioni pubbliche			BIII3	
	imprese controllate	109.734,00	109.734,00		
	imprese partecipate	17.674.244,36	18.807.016,79		

	altri soggetti				
	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	464.865,14	484.834,16		
	A Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	B Altri crediti da tributi	464.865,14	484.834,16		
	C Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.182.223,78	966.352,59		
	A verso amministrazioni pubbliche	1.020.466,03	877.444,93	CII2	CII2
	B imprese controllate			CII3	CII3
	C imprese partecipate				
	D verso altri soggetti	161.757,75	88.907,66		
	3 Verso clienti ed utenti	92.305,46	16.671,06	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	119.240,23	132.468,74	CII5	CII5
	A verso l'erario				
	B per attività svolta per c/terzi				
	C altri	119.240,23	132.468,74		
	Totale crediti	1.858.634,61	1.600.326,55		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.276.840,87	2.314.857,42		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	3.276.840,87	2.314.857,42		
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.276.840,87	2.314.857,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.135.475,48	3.915.183,97		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.809.719,84	22.722.200,76		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II III IV V 1 2 3 1 a b c d 2 3 4 a b c d e 5 a b c d 1 a b 2 3	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	10.959.812,15	10.959.812,15	AI	AI
	Riserve	6.222.414,24	6.329.336,80	AII, AIII AIX	AII, AIII AIX
	b <i>da capitale</i>				
	c <i>da permessi di costruire</i>	34.634,17	32.070,36		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.187.780,07	6.297.266,44		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>			AIX	AIX
	f <i>altre riserve disponibili</i>				
	Risultato economico dell'esercizio	2.768.843,08	2.668.292,77	AVII	
	Risultati economici di esercizi precedenti				
	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.951.069,47	19.957.441,72		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 Per imposte	181.200,24	147.916,04	B2	B2
	3 Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.200,24	147.916,04		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)	1.415.108,16	1.370.492,82	D1e D2	D1
	a Debiti da finanziamento				
	b <i>prestiti obbligazionari</i>	5.612,68	5.944,67		
	c <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			D4	D3 e D4
	d <i>verso banche e tesoriere</i>	1.409.495,48	1.364.548,15	D5	
	2 <i>verso altri finanziatori</i>	825.235,02	695.728,60	D7	D6
	3 Debiti verso fornitori			D6	D5
	4 Acconti	345.382,67	432.509,80		
	a Debiti per trasferimenti e contributi			D9 D10	D8 D9
	b <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	10.167,34	8.593,64		
	c <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	d <i>imprese controllate</i>				
	e <i>imprese partecipate</i>	335.215,33	423.916,16	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	5 <i>altri soggetti</i>	91.724,28	118.111,78		
	a Altri debiti	32.859,56	16.821,91		
	b <i>tributari</i>	2.118,78	1.877,39		
	c <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.840,60	9.583,59		
	d <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	37.905,34	89.828,89		
	altri				
	TOTALE DEBITI (D)	2.677.450,13	2.616.843,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			E	E
	1 Ratei passivi				
	a Risconti passivi				
	b Contributi agli investimenti				
	2 <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
	3 <i>da altri soggetti</i>				
	Concessioni pluriennali				
	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.809.719,84	22.722.200,76		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				

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

L'Organo di revisione 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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D19J210093600	PNRR M2C4I2.2 - L. 160/2019 art. 1 DM 30/01/2020 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" Annualità 2021	100.000,00		75.017,74	75.017,74	24.982,26	-
D17H190047600	PNRR M2C4I2.2 - L. 160/2019 art. 1 DM 30/01/2020 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" Annualità 2022	50.000,00		50.000,00	50.000,00	-	-
D15I220002200	PNRR - M5C3I1.1.1 Aree interne - Potenziamento servizi e infrastrutture sociali di comunità" - Annualità 2022	35.707,50		35.707,50	35.707,50	-	-
D19J210230500	(PNRR) PNC-C.13 - Sicuro, verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica: "Lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico delle abitazioni comunali situate in Via Dessi"	937.563,18	93.756,31	126.570,99	41.299,48	41.299,48	43.972,04
D13C210000600	PNRR M4C1I1.1 Efficiamento energetico e ristrutturazione dell'edificio ospitante la scuola per l'infanzia Via Europa Unita	735.400,00		78.411,88	21.677,93	56.733,95	
D11B210030800	PNRR - M5C3I1.1.1 Aree interne - Potenziamento servizi e infrastrutture sociali di comunità" - Annualità 2020/2021	71.415,00		71.415,00	71.415,00	-	-
TOTALE		€ 1.930.085,68	€ 93.756,31	€ 437.123,11	€ 295.117,65	€ 123.015,69	€ 43.972,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia quanto segue:

- Si suggerisce l'incremento dell'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- Si suggerisce mettere in atto misure organizzative funzionali a garantire la tempestività dei pagamenti invitando i diversi servizi a trovare soluzioni per superare le criticità che hanno comportato la mancata riduzione dello stock del debito
- Si evidenzia la necessità di conciliazione dei valori della cassa vincolata;

Si rileva la correttezza:

- Dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Il corretto equilibrio dell'indebitamento;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali;

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 Lidia Sanna

