

COMUNE DI DECIMOMANNU
Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore Unico
Parere n. 5 del 10.07.2023

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Decimomannu

Provincia di Sud Sardegna

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 5 del 10.07.2023

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;

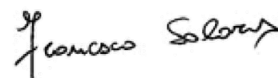
presenta

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 Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 10.07.2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Francesco Salaris



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 7 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 10 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 12 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 14 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 15 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 24 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 27 |
| OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 27 |
| CONCLUSIONI | 28 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Salaris revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 15 giugno 2023;

- ♦ ricevuta in data 06.07.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta n. 90 del 06.07.2023(proposta C.C. n. 46 del 06/07/2023), 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 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.

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. 8 |
| Deliberazione Giunta Comunale: variazione urgente | n. 37 del 4 aprile 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 35 del 26.05.2022 |
| Deliberazione Giunta Comunale: variazione urgente al bilancio di previsione 2022-2024 | n. 85 del 31 giugno 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 44 del 28.07.2022 |
| Deliberazione Giunta Comunale: variazione urgente al bilancio di previsione 2022-2024 | n. 104 del 17 luglio 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 45 del 28.07.2022 |
| Delibera Consiglio Comunale: Assestamento Generale Bilancio di Previsione 2022 2024 e variazione bilancio di previsione 2022-2024 | n. 46 del 28.07.2022 |
| Deliberazione Giunta Comunale: variazione urgente al bilancio di previsione 2022-2024 | n. 120 del 04 agosto 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 57 del 03.10.2022 |
| Deliberazione Giunta Comunale: variazione urgente al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022-2023 e 2024 | n. 141 del 26 settembre 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 65 del 07.11.2022 |
| Delibera Consiglio Comunale: variazione bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022 | n. 76 del 30 novembre 2022, ratificata dal C.C. con atto n. |
| Delibera Giunta Comunale: variazione urgente bilancio di previsione 2022-2024 | n. 188 del 30 novembre 2022, ratificata dal C.C. con atto n. 98 del 20.12.2022 |

a queste variazioni si aggiungono le variazioni di riaccertamento dei residui al 31.12.2021 ed al 31.12.2022, approvate rispettivamente con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 21.06.2022 e deliberazione di Giunta n. 78 del 22.06.2023.

- ◆ 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;
- ◆ 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. 8.436 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'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 "Schema Consuntivo";

- 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;

- il Responsabile del settore finanziario ha provveduto alla parificazione dei conti con provvedimento n. 153 del 31 gennaio 2023, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro le seguenti date:

- Anna Rita Aru 31 gennaio 2023;
- Maria Giovanna Meloni 31 gennaio 2023;
- Maria Viola Casti 30 gennaio 2023;
- Fabio Melis 31 gennaio 2023;
- Agenzia delle entrate riscossioni 16.02.2023,
- Banco di Sardegna 11.05.2023.

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 non essendo strutturalmente deficitario non è obbligato per l'anno 2022, a garantire la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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 **6.312.998,78**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 3.022.163,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.269.321,84 | 9.341.636,21 | 12.610.958,05 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.015.413,13 | 8.363.382,06 | 10.378.795,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.254.326,71 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.254.326,71 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.072.597,33 | 8.935.075,49 | 20.007.672,82 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.359.381,94 | 3.747.299,98 | 6.106.681,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 674.322,01 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 12.167.996,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A) (2) | (=) | | | 6.312.998,78 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.046.902,43 | € 5.844.320,54 | € 6.312.998,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 3.369.952,77 | € 4.131.998,67 | € 4.709.940,07 |
| Parte vincolata (C) | € 1.606.851,04 | € 1.638.701,71 | € 1.535.402,15 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 9.489,52 | € 9.489,52 | € 9.489,52 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 60.609,10 | € 64.130,64 | € 58.167,04 |

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Prospetto utilizzo avanzo di amministrazione 2021 nel corso del 2022

| COMPOSIZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2021 | | UTILIZZO proposta cc n 46/2022 | UTILIZZO proposta cc n 78/2022 | importo residuo |
|--|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A) (2) | 5.844.320,54 | | | |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 4.120.688,07 | | | 4.120.688,07 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 11.310,60 | | | 11.310,60 |
| Totale parte accantonata (B) | 4.131.998,67 | | | 4.131.998,67 |
| Parte vincolata | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla legge | 1.284.682,51 | | | 1.284.682,51 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | 354.019,20 | 31.850,67 | | 322.168,53 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | 0,00 | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 1.638.701,71 | 31.850,67 | | 1.606.851,04 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | 0,00 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 9.489,52 | | | 9.489,52 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)(1) | 64.130,64 | | 60.000,00 | 4.130,64 |
| TOTALI | 5.844.320,54 | 31.850,67 | | 5.752.469,87 |

| Descrizione | CAPITOLO | PROP CC 46/2022 | UTILIZZO proposta cc n 78/2022 | TOTALE |
|--|-----------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE - E 2090/40 | 10460/367 | 4.002,87 | | AVANZO VINCOLATO - SPESE CORRENTI |
| ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO ANNO SCOLASTICO L.62/2000 E 2058/5 | 4561/380 | 1.771,00 | | AVANZO VINCOLATO - SPESE CORRENTI |
| CONTRIBUTI ECONOMICI ALLE FAMIGLIE SOFFERENTI MENTALI PREVENZIONE E RIABILITAZIONE - E 2150/0 | 10260/365 | 21.219,40 | | AVANZO VINCOLATO - SPESE CORRENTI |
| SERVIZI PER LA TUTELA DELL'IGIENE AMBIENTALE PUBBLICA. | 9632/130 | | 10.000,00 | avanzo libero - spese correnti |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI E4035/27 | 21181/103 | | 40.000,00 | avanzo libero spese investimento |
| INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE | 29185/661 | | 10.000,00 | avanzo libero spese investimento |
| CTR RAS INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZATIVO SERVIZIO ISTRUZIONE ALUNNI CON DISABILITA' E 2085/45 | 10431/120 | 4.857,40 | | AVANZO VINCOLATO - SPESE CORRENTI |
| TOTALE | | 31.850,67 | 60.000,00 | |
| SPESE CORRENTI | | ESE C/CAPITALE | | TOTALI |
| AVANZO LIBERO | 10.000,00 | 50.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| AVANZO VINCOLATO | 31.850,67 | | | 31.850,67 |
| TOTALE | 41.850,67 | 50.000,00 | | 91.850,67 |

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totale | 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 | € 50.000,00 | € 50.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 10.000,00 | € 10.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 31.850,67 | | | | | € - | € 31.850,67 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 50.000,00 | | | | | | | | | € 50.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € 4.130,64 | € 4.131.998,67 | € - | | € 1.284.682,51 | € 322.168,53 | € - | | € 9.489,52 |
| Valore monetario della parte | € 5.844.320,54 | € 64.130,64 | € 4.131.998,67 | € - | | € 1.284.682,51 | € 354.019,20 | € - | € - | € 9.489,52 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n | | | | | | | | | | |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 6.166.029,66 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 7.389.572,62 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 12.842.318,83 |
| SALDO FPV | -€ 5.452.746,21 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 341.266,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 96.661,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 244.605,21 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 6.166.029,66 |
| SALDO FPV | -€ 5.452.746,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 244.605,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 91.850,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.752.469,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 6.312.998,78 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

| | | | |
|--|-----|----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | € | 854.835,50 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | € | 610.941,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | € | 73.618,13 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | € | 170.275,97 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -€ | 33.000,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | € | 203.275,97 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | -€ | 50.365,57 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | € | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | € | - |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -€ | 50.365,57 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | € | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -€ | 50.365,57 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | € | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | € | 804.469,93 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | € | 610.941,40 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | € | 73.618,13 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | € | 119.910,40 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -€ | 33.000,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | € | 152.910,40 |

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): € 804.469,93;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 119.910,40;
- W3 (equilibrio complessivo): € 152.910,40.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione dei 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 | € 706.364,10 | € 674.322,01 |
| FPV di parte capitale | € 6.683.208,52 | € 12.167.996,82 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 711.830,91 | € 706.364,10 | € 674.322,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € 431.430,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | | | |
| - 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** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € 242.891,08 |
| - 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:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 4.916.945,23 | € 6.683.208,52 | € 12.167.996,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 7.236.689,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 4.931.306,91 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | € - |
| Trasferimenti correnti | € 6.950,88 |
| Incarichi a legali | € - |
| Altri incarichi | € 30.852,03 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | € 387.948,27 |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) acquisti beni e servizi | € 248.570,83 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | € 674.322,01 |

La fattispecie, "Impossibilità di svolgimento delle prestazioni per fatto sopravvenuto" riguarda le spese per progetti di recupero evasione di alcune tipologie di entrate previste nel cronoprogramma.

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. 78 del 22.06.2023 munito del parere n. 1 del 20.06.2023 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. 78 del 22.06.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 14.683.186,02 | € 3.269.321,84 | € 11.072.597,33 | -€ 341.266,85 |
| Residui passivi | € 4.471.456,71 | € 2.015.413,13 | € 2.359.381,94 | -€ 96.661,64 |

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 | € 5.136,36 | € 91.133,59 |
| Gestione corrente vincolata | € 311.284,11 | € 3.818,83 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 794,02 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 8,20 |
| Gestione servizi c/terzi | € 24.846,38 | € 907,00 |
| MINORI RESIDUI | € 341.266,85 | € 96.661,64 |

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:

Residui attivi e passivi:

| Residui | 2017 E ANNI PRECEDENTI | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 1.325.839,99 | 533.082,05 | 675.396,03 | 377.250,05 | 516.150,96 | 1.590.998,43 | 5.018.717,51 |
| di cui Tarsu/tari | 815.597,17 | 246.163,56 | 341.104,52 | 44.427,87 | 264.394,88 | 1.003.833,03 | 2.715.521,03 |
| di cui F.S.R o F.S. | 5.081,47 | 96,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.177,57 |
| TITOLO II | 38.568,67 | 118.855,99 | 77.520,84 | 127.455,20 | 198.000,93 | 292.712,02 | 853.113,65 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.698,65 | 3.244,31 | 22.310,34 | 81.253,30 |
| di cui trasf. Regione | 38.568,67 | 118.855,99 | 74.660,84 | 70.256,55 | 194.756,62 | 213.408,33 | 710.507,00 |
| TITOLO III | 982.915,67 | 71.510,87 | 182.226,41 | 124.511,62 | 312.325,36 | 541.997,59 | 2.215.487,52 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.765,50 | 3.765,50 |
| di cui sanzioni CdS | 926.345,62 | 63.082,87 | 145.672,49 | 109.243,93 | 137.781,99 | 377.681,11 | 1.759.808,01 |
| Tot. Parte corrente | 2.347.324,33 | 723.448,91 | 935.143,28 | 629.216,87 | 1.026.477,25 | 2.425.708,04 | 8.087.318,68 |
| TITOLO IV | 1.352.488,38 | 1.474.590,71 | 106.212,96 | 717.090,50 | 1.313.735,54 | 6.349.081,23 | 11.313.199,32 |
| di cui TRASF. STATO CAP | 201.211,25 | 1.074.590,71 | 105.000,00 | 75.668,78 | 113.735,50 | 4.376.706,50 | 5.946.912,74 |
| di cui TRASF. REG. CAP | 1.151.277,13 | 400.000,00 | 0,00 | 639.858,31 | 1.200.000,00 | 957.915,50 | 4.349.050,94 |
| Tot. Parte capitale | 1.352.488,38 | 1.474.590,71 | 106.212,96 | 717.090,50 | 1.313.735,54 | 6.349.081,23 | 11.313.199,32 |
| TITOLO VI | 137.581,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.581,43 |
| TITOLO IX | 10.794,21 | 6.891,67 | 25.736,70 | 27.439,49 | 238.425,10 | 160.286,22 | 469.573,39 |
| TOTALE | 3.848.188,35 | 2.204.931,29 | 1.067.092,94 | 1.373.746,86 | 2.578.637,89 | 8.935.075,49 | 20.007.672,82 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 69.557,02 | 179.045,68 | 296.219,83 | 291.763,18 | 460.633,28 | 2.145.982,00 | 3.443.200,99 |
| TITOLO II | 27.492,15 | 372.615,09 | 95.639,69 | 115.240,52 | 149.835,11 | 1.433.174,35 | 2.193.996,91 |
| TITOLO VII | 9.998,10 | 29.292,23 | 4.499,62 | 19.773,84 | 237.776,60 | 168.143,63 | 469.484,02 |
| TOTALE | 107.047,27 | 580.953,00 | 396.359,14 | 426.777,54 | 848.244,99 | 3.747.299,98 | 6.106.681,92 |

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 sia conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 5.254.326,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 5.254.326,71 |

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).

La riscossione delle entrate affidate a soggetti terzi viene regolarmente rendicontata 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 | € 3.466.128,96 | € 3.022.163,85 | € 5.254.326,71 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 2.441.156,76 | € 1.728.942,78 | € 1.862.262,48 |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0,79 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 -74.164,48.

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 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.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2022, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità.

Il Revisore ha rilevato che l'ente non ha attivato il FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 11.310,60 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € - |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 11.310,60 |

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 | € 3.172.335,54 | € 3.079.754,61 | 97,08 |
| Titolo 2 | € 5.294.162,87 | € 5.085.603,09 | 96,06 |
| Titolo 3 | € 1.881.116,94 | € 1.760.886,82 | 93,61 |
| Titolo 4 | € 15.270.302,61 | € 7.202.269,42 | 47,17 |
| Titolo 5 | € - | € - | 0,00 |

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2022

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Accertamenti D | % Realizzo E=D/B | Riscossioni F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|---------------|
| | Avanzo | 0,00 | 91.850,67 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 0,00 | 706.364,10 | 0,00 | | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 6.683.208,52 | 0,00 | | | | |
| 1 | Titolo I - Entrate tributarie | 3.131.248,69 | 3.172.335,54 | 101,31 | 3.079.754,61 | 97,08 | 1.488.756,18 | 1.590.998,43 |
| 2 | Titolo II - Trasferimenti correnti | 4.597.592,80 | 5.294.162,87 | 115,15 | 5.085.603,09 | 96,06 | 4.792.891,07 | 292.712,02 |
| 3 | Titolo III - Entrate extratributarie | 1.848.240,45 | 1.881.116,94 | 101,78 | 1.760.886,82 | 93,61 | 1.218.889,23 | 541.997,59 |
| 4 | Titolo IV - Entrate in conto capitale | 6.796.134,20 | 15.270.302,61 | 224,69 | 7.202.269,42 | 47,17 | 853.188,19 | 6.349.081,23 |
| 5 | Titolo V - Riduzione Attività finanziaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Titolo VI - Accensione mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Titolo IX - Servizi contro terzi | 2.102.000,00 | 2.108.000,00 | 100,29 | 1.148.197,76 | 54,47 | 987.911,54 | 160.286,22 |
| | Totale | 18.475.216,14 | 35.207.341,25 | 190,57 | 18.276.711,70 | 51,91 | 9.341.636,21 | 8.935.075,49 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-------------------------|------------|---------------------|
| IMU/TASI | Ente | Agenzia Riscossioni |
| TARSU/TIATAR/TARES | Ente | Agenzia Riscossioni |
| Sanzioni per violazioni | Ente | Agenzia Riscossioni |
| Fitti attivi e canoni | Ente | Agenzia Riscossioni |

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti 2022 | Riscossioni (competenza) 2022 | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 524.225,00 | 147.289,75 | 28,09% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00 | 0,00 | % |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | % |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | % |
| Totale | 524.225,00 | 147.289,75 | 28,09% |

| | Accertamenti 2020 | Accertamenti 2021 | Accertamenti 2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 480.000,00 | 520.000,00 | 524.225,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 480.000,00 | 520.000,00 | 524.225,00 |

Spese

Spese correnti

| Descrizione | | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.298.041,96 | 1.454.037,54 | 1.398.256,77 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 108.925,82 | 106.710,94 | 122.095,38 |
| 103 | acquisto di beni e servizi | 3.506.590,43 | 3.526.104,37 | 4.433.302,69 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.941.224,14 | 2.623.613,15 | 2.430.398,34 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 111.949,46 | 100.825,92 | 97.155,15 |
| 108 | altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.303,75 | 8.275,17 | 7.912,45 |
| 110 | altre spese correnti | 189.310,99 | 160.025,35 | 106.155,17 |
| | | | | |
| TOTALE | | 8.159.346,55 | 7.979.592,44 | 8.595.275,95 |

| MACROAGGREGATO | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | di cui Impegni FPV | Economie | di cui Economie da FPV |
|----------------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 0 | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 1.522.468,41 | 1.455.537,19 | 1.398.256,77 | 2.500,00 | 57.280,42 | 0,00 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 118.420,48 | 124.246,48 | 122.095,38 | 0,00 | 2.151,10 | 0,00 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 3.994.098,87 | 4.754.114,39 | 4.433.302,69 | 273.119,66 | 320.811,70 | -456,25 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 2.498.130,25 | 2.609.174,14 | 2.430.398,34 | 187.397,11 | 178.775,80 | 0,00 |
| 7 | Interessi passivi | 97.354,02 | 97.354,02 | 97.155,15 | 0,00 | 198,87 | 0,00 |
| 9 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.342,67 | 8.342,67 | 7.912,45 | 0,00 | 430,22 | 0,00 |
| 10 | Altre spese correnti | 789.241,40 | 1.497.035,39 | 106.155,17 | 0,00 | 1.390.880,22 | 0,00 |
| TOTALE | | 9.028.056,10 | 10.545.804,28 | 8.595.275,95 | 463.016,77 | 1.950.528,33 | -456,25 |

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto 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 | € 921.123,20 | € 2.235.537,57 | 1.314.414,37 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 921.123,20 | € 2.235.537,57 | 1.314.414,37 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Spese per il personale

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

- 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 2.081.737,02;
- 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 219.725,80;
- 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.

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.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.332.588,36 | € 1.398.256,77 |
| Spese macroaggregato 103 | € 28.427,63 | € 85.806,14 |
| Irap macroaggregato 102 | € 99.763,22 | € 90.232,05 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € 147.093,50 | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.607.872,71 | € 1.574.294,96 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 449.649,67 | € 490.926,91 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | € - | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 1.158.223,04 | € 1.083.368,05 |
| (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 entro il 31.12.2022.

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 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;

Nello specifico l'ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 546,16.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|----------------|-------------------|-----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | € - | € - | € - |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 43,00 | € 1.820,89 | € 546,16 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | € - | € - | € - |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | € - | € - | € - |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | € - | € - | € - |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € - | € - | € - |
| Totale | € 43,00 | € 1.820,89 | € 546,16 |

Non risultano segnalati, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto debiti fuori bilancio privi di copertura.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, il Revisore unico ha verificato in ogni caso che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|--|------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | | 2021 | 2022 |
| | | 1,21 | 0,98% |

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Verifica della capacità di indebitamento anno 2022 da consuntivo | | | |
|--|--|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2021 | | <i>Euro</i> | 9.926.244,52 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) | | <i>Euro</i> | 992.624,45 |
| | | | |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | | <i>Euro</i> | € 97.155,15 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | | % | 0,98% |
| | | | |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | | <i>Euro</i> | 895.469,30 |
| | | | |

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

Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale
L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | ANNO |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| Residuo debito | € 4.182.914,44 | € 4.024.208,62 | € 3.857.252,81 | € 3.681.905,15 | € 3.496.373,43 | € 3.300.791,96 | € 3.094.601,54 | € 2.917.592,66 | € 2.731.327,29 | € 2.555.606,88 | € 2.368.743,29 | € 2.351.045,84 | € 2.228.629,71 | Residuo debito |
| Nuovi prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Nuovi prestiti |
| Prestiti rimborsati | € 158.705,82 | € 166.955,81 | € 175.347,66 | € 185.531,72 | € 195.581,47 | € 206.190,42 | € 177.008,88 | € 186.265,37 | € 175.720,41 | € 186.863,59 | € 17.697,45 | € 122.416,13 | € 125.888,03 | Prestiti rimborsati |
| Estinzioni anticipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Estinzioni anticipate |
| Devoluzione di mutui già contratti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Devoluzione di mutui già contratti |
| Totale fine anno | € 4.024.208,62 | € 3.857.252,81 | € 3.681.905,15 | € 3.496.373,43 | € 3.300.791,96 | € 3.094.601,54 | € 2.917.592,66 | € 2.731.327,29 | € 2.555.606,88 | € 2.368.743,29 | € 2.351.045,84 | € 2.228.629,71 | € 2.102.741,68 | Totale fine anno |

L'indebitamento pro-capite presenta la seguente

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito al 31/12 | € 4.024.208,62 | € 3.857.252,81 | € 3.681.905,15 | € 3.496.373,43 | € 3.300.791,96 | € 3.094.601,54 | € 2.917.592,66 | € 2.731.327,29 | € 2.555.606,88 | € 2.368.743,29 | € 2.351.045,84 | € 2.228.629,71 | € 2.102.741,68 |
| Popolazione | 7.833 | 7.919 | 8.037 | 8.111 | 8.137 | 8.134 | 8.155 | 8.155 | 8.288 | 8.309 | 8.299 | 8.351 | 8.436 |
| Debito pro-capite al 31/12 | 513,75 | 487,09 | 458,12 | 431,07 | 405,65 | 380,45 | 357,77 | 334,93 | 308,35 | 285,08 | 283,20 | 266,87 | 249,26 |

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

La spesa per oneri finanziari e per il rimborso in conto capitale dei prestiti registra la seguente

| ANNO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Oneri | 219.781,02 | 211.531,03 | 203.139,18 | 192.955,12 | 186.860,41 | 172.296,42 | 166.013,04 | 156.756,55 | 147.289,79 | 132.803,69 | 111.949,46 | 100.825,92 | 97.155,15 |
| Quota | 158.705,82 | 166.955,81 | 175.347,66 | 185.531,72 | 195.581,47 | 206.190,42 | 177.008,88 | 186.265,37 | 175.720,41 | 186.863,59 | 17.697,45 | 122.416,13 | 125.888,03 |
| Totale fine anno | 378.486,84 | 378.486,84 | 378.486,84 | 378.486,84 | 378.486,84 | 378.486,84 | 343.021,92 | 343.021,92 | 323.010,20 | 319.667,28 | 129.646,91 | 223.242,05 | 223.043,18 |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 relativi ai seguenti interventi:

- Minori/maggiori entrate
- Maggiori spese

Come indicato in tabella:

| SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE: | |
|---|----------------|
| | (dati in euro) |
| | Importo |
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | 94.043 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 8.177 |
| Saldo complessivo | 85.866 |

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) in quanto non ha registrato maggiori spese in riferimento a questa tipologia.

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 è emersa la fattispecie.

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.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente provvederà ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il TU sulle partecipate, il d.lgs. 175/2016 all'art. 22, prevede che le società a controllo pubblico assicurano il massimo della trasparenza sull'uso delle proprie risorse e sui risultati conseguiti.

Per effetto della legge n. 189 del 4.12.2008, con la quale il termine di approvazione del rendiconto, in precedenza fissato al 30 giugno, è stato anticipato al 30 aprile, risulta di fatto impossibile il rispetto della prescrizione se non rinviando al consolidato che sarà approvato entro il 30 settembre e riportando qui in questa sede la partecipazione del Comune di Decimomannu nelle società al 31 dicembre 2021 come del resto richiesto dall'art 11 del D.LGS. 111/2011 con l'indicazione degli indirizzi internet ai sensi dell'art. 227 del D.LGS. 267/2000.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2022 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| ABBANO SPA | 0,05228118 | € 181.571,52 | € - | si |
| E.G.A.S - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EX A.A.T.O. SARDEGNA) | 0,0037494 | € 45.253,31 | | no |
| ITS CITTA METROPOLITANA S.C.A.R.L. (EX I.T.S. AREA VASTA S.C.A.R.L. | 2,2381 | € 2.416,99 | | no |
| Fondazione Sardegna Isola del Romanico | 1,28% | € 1.000,00 | € - | Sì |

Il Comune di Decimomannu con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 28/12/2021 ha aderito, quale socio successivo, alla Fondazione "Sardegna Isola del Romanico". Il fondo di dotazione è di € 87.100,00 con il contributo dei € 1.000,00 da parte di ciascuna delle 87 Amministrazioni Comunali e di € 100,00 da Associazione Culturale Itinera Romanica-Amici del Romanico.

Per quanto concerne il rapporto crediti/debiti reciproci, si rileva quanto segue: assenza di debiti e crediti fatte salve le utenze del Servizio Idrico Integrato.

Esternalizzazione 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 ad eccezione dell'Adesione alla Fondazione Isola del Romanico.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022.

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2022 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 |
| Rimanenze | 2022 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | € - | € - | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | € 39.195.502,65 | € 38.080.078,02 | 1.115.424,63 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | € 21.250.490,41 | € 13.584.661,80 | 7.665.828,61 |
| D) RATEI E RISCONTI | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | € 60.445.993,06 | € 51.664.739,82 | 8.781.253,24 |
| A) PATRIMONIO NETTO | € 24.829.159,55 | € 23.523.265,02 | 1.305.894,53 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 11.310,60 | € 11.310,60 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | € - | € - | 0,00 |
| D) DEBITI | € 8.147.057,99 | € 6.700.086,42 | 1.446.971,57 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | € 27.458.464,92 | € 21.430.077,78 | 6.028.387,14 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | € 60.445.993,06 | € 51.664.739,82 | 8.781.253,24 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | € 12.842.318,83 | € 7.389.572,62 | 5.452.746,21 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|--|----------|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 8.493.592,96 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| AIIb | da capitale | € | 250.609,23 |
| AIIc | da permessi di costruire | € | 3.590.907,07 |
| AIIId | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | € | 9.923.771,85 |
| AIIE | altre riserve indisponibili | € | - |
| AIIIf | altre riserve disponibili | € | - |
| AIIII | Risultato economico dell'esercizio | € | 1.208.114,43 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 1.362.164,01 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | € | - |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 24.829.159,55 |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| ALTRI FONDI | € 11.310,60 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 11.310,60 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 9.925.801,25 | € 9.075.152,36 | 850.648,89 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 9.325.422,20 | € 9.471.456,68 | -146.034,48 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 96.711,88 | -€ 100.382,59 | 3.670,71 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € - | € - | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | € 803.542,64 | € 225.518,83 | 578.023,81 |
| IMPOSTE | € 99.095,38 | € 84.769,70 | 14.325,68 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 1.208.114,43 | -€ 355.937,78 | 1.564.052,21 |

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

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riconosciuti all'Ente i seguenti contributi a valere sui fondi del PNRR:

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|---|---------------------------------|----------|------------|--------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|--------------------|
| J81C22000460006 | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 04/03/2023 | 121.992,00 | Programmazione |
| J81F22002560006 | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 23/05/2024 | 14.000,00 | Programmazione |
| J81F22002570006 | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 15/11/2023 | 43.707,00 | Programmazione |
| J81F22002740006 | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 05/04/2023 | 17.150,00 | Programmazione |
| J81F22003690006 | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 31/03/2023 | 32.589,00 | Programmazione |
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | Interventi da attivare | M1. | M1.C1. | M1.C1.I1 | Comune | 31/12/2024 | 129.339,00 | Analisi |
| J85I19000260006 | Interventi da attivare | M5. | M5.C2. | M5.C2.I2 | Provincia (o Città metropolitana) | 30/06/2026 | 3.290.000,00 | Esecuzione |
| J89I22000150006 | Interventi da attivare | M4. | M4.C1. | M4.C1.I3 | Comune | 30/06/2026 | 250.000,00 | Programmazione |
| J87G22000030006 | Interventi da attivare | M4. | M4.C1. | M4.C1.I2 | Comune | 30/06/2026 | 950.000,00 | Programmazione |
| J84D22000030001 | Interventi da attivare | M4. | M4.C1. | M4.C1.I1 | Comune | 30/06/2026 | 650.000,00 | Programmazione |
| ATTIVAZIONE MIGLIORAMENTO RETE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBANI | Interventi da attivare | M2. | M2.C1 | M2.C1.I1 | Comune | 30/06/2026 | 175.000,00 | Programmazione |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". Sulla base delle informazioni fornite dagli uffici competenti, non sussiste la fattispecie.

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS. Non sussiste la fattispecie.

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,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione deve fornire all'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, qui di seguito riporta i rilievi ed i suggerimenti tendenti a fornire un ulteriore strumento, rispetto a quelli già utilizzati da questa Amministrazione, utile ad agevolare il conseguimento dell'efficienza, della produttività e della economicità della gestione.

L'Organo di Revisione evidenzia l'insussistenza di gravi irregolarità contabili-finanziarie e ritiene soddisfacenti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente.

Al fine di fornire all'Organo Consiliare ed a quello Esecutivo alcune indicazioni di merito in ordine alle scelte di politica economica e finanziaria, la necessità che vengano curati, con particolare efficacia e attenzione:

- la valutazione periodica delle entrate tributarie dedicando particolare attenzione ai tempi di prescrizione dei tributi evasi al fine di porre in essere tutte le misure indispensabili per prevenire e contrastare il fenomeno;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo (pianificazione obiettivi e valutazione delle performance);
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza – tempestività - semplificazione).

In tal senso, il Revisore suggerisce che vengano puntualmente posti in essere i controlli interni che, oltre a essere previsti da norme di legge, consentono all'Ente un proficuo raggiungimento degli obiettivi gestionali e la realizzazione dei programmi secondo principi di efficienza ed economicità e venga perseguito il costante monitoraggio:

- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, col rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni e delle informazioni interne e per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni anche ai fini della trasparenza, della tempestività e della semplificazione;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento dei sistemi di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il Revisore rimarca, come evidenziato nelle precedenti relazioni, che ad oggi non è stata eseguita una puntuale ricognizione dei contenziosi esistenti a carico dell'ente formati negli esercizi precedenti e, pertanto, su una parte delle somme accantonate non è possibile esprimere una valutazione sulla congruità delle stesse. Per approfondimenti si rinvia al paragrafo dedicato al Fondo contenzioso.

In sintesi, il Revisore evidenzia che il documento in oggetto presenta le seguenti caratteristiche:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, nell'attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità tecnica degli atti connessi, ed altresì premesso che il Revisore Unico nel corso delle proprie verifiche di competenza effettuate nei modi e nei termini di legge,

- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge;

- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.lgs. 118/2011 e il D.lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali, nonché i principi della competenza finanziaria potenziata e della competenza economico patrimoniale allegati al D.lgs. 118/2011;

tutto ciò premesso e considerato, il Revisore Unico, esprime

parere favorevole

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Esaurita la verifica, il Revisore formalizza il presente parere che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto come in appresso.

Del presente atto per opportuna conoscenza viene rilasciata copia all'Ente.

IL REVISORE UNICO

Dott. Francesco Salaris

