

COMUNE DI BARI SARDO

Provincia di NUORO

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 SIMONETTA SIRCA

Comune di BARI SARDO

Organo di revisione

Verbale n. 7/2023 del 08/06/2023

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 Bari Sardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott.ssa Simonetta Sirca

Sommario

INTRODUZIONE	4
<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>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

La sottoscritta Simonetta Sirca, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 10.05.2018 e rinnovata con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 28.06.2021;

- ◆ ricevuta in data 19/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 16/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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. 16 del 30/03/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4	n. 4
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. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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;

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. 3.861 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni d'Ogliastra;
- l'Ente partecipa al Consorzio stalle sociali e mattatoio Bari Sardo - Loceri

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 dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 pubblicando la deliberazione n. 13/2020/PRSE della Sezione del Controllo per la Regione Sardegna; non risultano invece pubblicati gli esiti di controlli precedenti, in relazione ai quali il Revisore chiede agli uffici di effettuare una verifica ed eventualmente di adempiervi;
- 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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non 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;

- l'Ente **non ha** ancora 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 (da non allegare al rendiconto 2022).

- 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 1.730.090,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.126.567,47
RISCOSSIONI	(+)	750.927,53	5.521.954,80	6.272.882,33
PAGAMENTI	(-)	2.018.792,20	4.824.412,30	6.843.204,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.556.245,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.556.245,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.776.118,56	1.714.685,53	5.490.804,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	887.173,77	1.723.460,45	2.610.634,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			232.663,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.473.660,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.730.090,46

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.698.356,18	€ 1.742.722,76	€ 1.730.090,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.320.664,11	€ 1.314.890,53	€ 1.232.125,63
Parte vincolata (C)	€ 201.624,85	€ 272.740,29	€ 351.465,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 158.330,41	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 17.736,81	€ 155.091,94	€ 146.499,27

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 9.191,94	€ 9.191,94								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 145.900,00	€ 145.900,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 70.000,00		€ -	€ 70.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 191.389,61					€ 191.389,61	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.326.241,21		€ 1.134.821,96		€ 110.068,57	€ 48.898,76	€ 32.451,92	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.742.722,76	€ 155.091,94	€ 1.134.821,96	€ 70.000,00	€ 110.068,57	€ 48.898,76	€ 223.841,53	€ -	€ -	€ -

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*	€ 688.767,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.121.907,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.706.324,71
SALDO FPV	-€ 584.417,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 201.166,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 84.183,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 116.982,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 688.767,58
SALDO FPV	-€ 584.417,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 116.982,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 452.189,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.290.533,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.730.090,46

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		401.483,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.909,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.042,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		207.531,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		177.531,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		155.056,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	130.512,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.544,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.544,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		556.539,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		86.909,55
Risorse vincolate nel bilancio		237.554,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		232.075,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		202.075,78

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): € 556.539,99;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 232.075,78;
- W3 (equilibrio complessivo): € 202.075,78.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 103.719,15	€ 232.663,76
FPV di parte capitale	€ 4.018.188,54	€ 4.473.660,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 103.719,15	€ 232.663,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 103.719,15	€ 232.663,76
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.363.053,89	€ 4.018.188,54	€ 4.473.660,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.244.833,02	€ 2.312.882,82	€ 1.834.173,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.118.220,87	€ 1.705.305,72	€ 2.639.487,68
- 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	117.565,07
Trasferimenti correnti	115.098,69
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	232.663,76

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. 39 del 16/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 16/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.728.212,11	€ 750.927,53	€ 3.776.118,56	-€ 201.166,02
Residui passivi	€ 2.990.149,13	€ 2.018.792,20	€ 887.173,77	-€ 84.183,16

13

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	€ 154.839,01	€ 34.597,81
Gestione corrente vincolata	€ 12.916,51	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 22.443,25	€ 41.171,84
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ 10.967,25	€ 8.413,51
MINORI RESIDUI	€ 201.166,02	€ 84.183,16

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** motivato **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 546.157,15	€ 388.105,91	€ 181.919,88	€ 157.317,95	€ 506.412,83	€ 1.779.913,72
Titolo II	€ 5.619,65	€ 67.025,00	€ 56.045,00	€ 50.470,85	€ 289.175,59	€ 468.336,09
Titolo III	€ 77.081,56	€ -	€ 3.323,98	€ 21.885,65	€ 29.182,84	€ 131.474,03
Titolo IV		€ 64.250,00	€ 172.048,32	€ 1.902.611,35	€ 889.059,76	€ 3.027.969,43
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 82.256,31	€ -	€ -	€ -	€ 854,51	€ 83.110,82
Totali	€ 711.114,67	€ 519.380,91	€ 413.337,18	€ 2.132.285,80	€ 1.714.685,53	€ 5.490.804,09

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 159.712,05	€ 31.871,33	€ 136.358,06	€ 216.961,41	€ 1.617.088,76	€ 2.161.991,61
Titolo II	€ 73.910,13	€ 34.871,80	€ 63.528,69	€ 139.646,40	€ 37.268,92	€ 349.225,94
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII		€ -	€ 1.000,00	€ 29.313,90	€ 69.102,77	€ 99.416,67
Totali	€ 233.622,18	€ 66.743,13	€ 200.886,75	€ 385.921,71	€ 1.723.460,45	€ 2.610.634,22

14

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.556.245,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.556.245,30

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.654.384,41	€ 4.126.567,47	€ 3.556.245,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.097.702,26	€ 1.819.394,74	€ 1.847.863,58

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

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'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Nel 2022 l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale è di -12,03.

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.101.818,11.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite dell'ultimo bilancio approvato dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita esercizio 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Abbanoa Spa	0,0813583%	0				

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione da atto di aver ricevuto comunicazione del Responsabile del Servizio Amministrativo, prot. N. 4404

del 18/04/2023, che si conclude con la seguente espressione: *“Per tutto quanto sopra esposto si sottopone la presente istanza di accantonamento del fondo rischi contenzioso per un importo di complessivi € 30.000,00”*.

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	€ 9.761,05
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 9.761,05
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Il Revisore rileva che, a fronte dell'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio 2022, non c'è stato

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento al fondo "altri rischi" pari a € 100.307,52 per passività potenziali nei confronti dell'Unione dei Comuni d'Ogliastra relative a spese del personale assunto a tempo determinato, al fondo salario accessorio del personale trasferito, al riconoscimento quote di spesa del personale ai titolari di posizione organizzativa e relative a quote rimborso mutui contratti per conto dell'Ente (come da relazione anni precedenti e conferma da parte degli uffici).

Tale importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente, come riportato nella relazione sulla gestione, *“in ragione delle partite debitorie e creditorie ancora in fase di definizione con l'unione dei comuni d'Ogliastra per le quali gli uffici hanno in corso la definizione delle posizioni debitorie e creditorie”*.

A tal proposito, il Revisore ribadisce quanto riportato nella propria relazione al Rendiconto 2021, sollecitando la definizione delle posizioni pendenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- 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;

- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato “Fondo di garanzia debiti commerciali”, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali poiché, come attestato dal Responsabile Finanziario nella Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2023-2025, ha rispettato entrambe le condizioni.

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	1.584.306,93	1.577.157,47	99,55
Titolo 2	2.788.372,11	2.661.558,75	95,45
Titolo 3	723.458,07	273.500,06	37,80
Titolo 4	2.003.768,93	1.157.816,42	57,78
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **state pari a** Euro 420.989,72, aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

19

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **state pari a** Euro 812.102,20, aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 136.391,35	€ 206.640,31	€ 120.000,00
Riscossione	€ 90.621,14	€ 177.967,10	€ 101.760,90

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:

	2022
accertamento	€ 30.117,60
riscossione	€ 23.573,90
%riscossione	78,27

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari a € 190.142,11, in linea con quelle dell'esercizio precedente..

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 921.098,88	€ 909.602,68	-11.496,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 62.277,76	€ 63.618,87	1.341,11
103 acquisto beni e servizi	€ 1.637.747,73	€ 1.819.580,11	181.832,38
104 trasferimenti correnti	€ 1.372.844,84	€ 1.219.948,65	-152.896,19
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 31.129,19	€ 29.003,66	-2.125,53
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.652,00	€ 6.528,37	-18.123,63
110 altre spese correnti	€ 134.486,97	€ 120.675,96	-13.811,01
TOTALE	€ 4.184.237,37	€ 4.168.958,30	-15.279,07

20

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.092.025,91	€ 1.545.351,77	453.325,86
203 Contributi agli investimenti	€ 161.395,83	€ 11.467,41	-149.928,42
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.160,00	€ 12.917,36	10.757,36
TOTALE	€ 1.255.581,74	€ 1.569.736,54	314.154,80

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 944.448,38;
- 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%];
- 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 153.391,37;
- 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.

21

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. d) (popolazione da 3.000 a 4.999 abitanti) della tabella 1 del citato D.M., avendo una popolazione residente di riferimento pari a 3.850.

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	€ 750.272,36	€ 909.612,32
Spese macroaggregato 103		€ 9.994,83
Irap macroaggregato 102	€ 39.933,44	€ 63.618,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 117.565,07
Altre spese: da specificare.....	€ 187.908,01	
Altre spese: da specificare.....	€ 8.996,35	
Altre spese: da specificare.....	€ 1.112,41	
Totale spese di personale (A)	€ 988.222,57	€ 1.100.791,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 43.774,19	€ 42.773,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 117.565,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 944.448,38	€ 940.452,49
(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.

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 83.334,23, per i quali è stato utilizzato completamente il fondo contenzioso accantonato nell'avanzo di amministrazione, pari a euro 70.000,00.

Il Revisore rammenta l'obbligo di trasmissione degli atti relativi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 e chiede che venga dato atto dell'adempimento.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 624,24	€ 5.022,18	€ 83.334,23
- 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	€ 624,24	€ 5.022,18	€ 83.334,23

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dei responsabili dei servizi.

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.;

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:

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.577.157,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.710.214,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 273.500,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.560.872,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 456.087,28	
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)	€ 29.003,66	
(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)	€ 427.083,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.003,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.826.194,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 131.630,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.694.564,56

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.011.685,21	€ 1.991.642,17	€ 1.826.194,60
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 20.043,04	€ 165.447,57	€ 131.630,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.991.642,17	€ 1.826.194,60	€ 1.694.564,56
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	504,21	462,33	429,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 56.091,65	€ 31.129,19	€ 29.003,66
Quota capitale	€ 2.043,04	€ 165.447,57	€ 131.630,04
Totale fine anno	€ 58.134,69	€ 196.576,76	€ 160.633,70

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fideiussioni 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.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato / non ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 70.192,00
Totale	€ 70.192,00
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 145.930,00
Totale	€ 145.930,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente

articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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, **ha** utilizzato:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Come già richiesto relativamente al rendiconto 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021, l'Organo di revisione sollecita l'Ente affinché predisponga i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, in modo da poterli certificare e che gli stessi vengano inviati alla partecipata Abbanoa Spa per la richiesta dell'asseverazione **del proprio** organo di controllo.

A tal proposito, l'Organo di Revisione rileva che, nonostante le raccomandazioni riportate nella propria relazione ai rendiconti 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021, nonché ulteriori comunicazioni inviate, anche per il 2022 l'ente non ha ancora provveduto alla predisposizione e invio dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 e la relazione sulla gestione della Giunta allegata al rendiconto al paragrafo "Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate" riporta l'indicazione dei dati risultanti dai conti dell'Ente, non facendo menzione alcuna alla riconciliazione.

L'Organo di revisione ribadisce pertanto la richiesta all'organo esecutivo, obbligato ad illustrare nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate, di assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 1 del 06/03/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, avvalendosi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e, pertanto, ha allegato al Rendiconto di Gestione 2021 una Situazione Patrimoniale al 31/12/2021 redatta con modalità semplificate.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.442.388,68	29.698.664,42	1.743.724,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.057.925,73	7.824.198,67	233.727,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.500.314,41	37.522.863,09	1.977.451,32
A) PATRIMONIO NETTO	12.900.702,19	11.722.055,62	1.178.646,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	100.307,52	180.068,57	-79.761,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.305.198,78	4.816.343,73	-511.144,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.194.105,92	20.804.395,17	1.389.710,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.500.314,41	37.522.863,09	1.977.451,32
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.706.324,71	4.121.907,69	584.417,02

28

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.435.237,64
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.101.818,11
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 46.251,66
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 5.490.804,09

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 4.305.198,78
Debiti da finanziamento -	€ 1.694.564,56
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.610.634,22

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione			0,00
II	Riserve	12.900.702,19	11.722.055,62	1.178.646,57
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	446.670,11	321.026,07	125.644,04
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	12.454.032,08	11.401.029,55	1.053.002,53
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
IV	Riserve negative per beni			
V	indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.900.702,19	11.722.055,62	1.178.646,57

29

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 130.307,52
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)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 100.307,52

Il Revisore rileva che tra i fondi per rischi e oneri in Stato patrimoniale non è stato riportato il saldo del fondo contenzioso accantonato nel Risultato di amministrazione, pari a Euro 30.000.

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.

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.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (**seppur non con riferimento alle modalità di calcolo del FCDE**)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Non risultano gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati, così come rilevato nell'apposita sezione della presente relazione.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, mentre **non sono** illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto analiticamente nei punti precedenti, si invita l'Ente a provvedere agli adempimenti non ancora eseguiti, in tempi congrui dandone comunicazione scritta al revisore, ed a porre particolare attenzione ai seguenti aspetti:

- congruità dei fondi spese e rischi futuri (Unione dei Comuni);
- rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati.

A tal proposito, il Revisore rileva come alcune delle osservazioni riportate nella presente relazione fossero presenti anche nelle relazioni al Rendiconto 2018, al Rendiconto 2019, al Rendiconto 2020 nonché al Rendiconto 2021 per le quali ancora non è stato ricevuto il riscontro richiesto.

Il Revisore rinnova pertanto ulteriormente il sollecito ribadito nella Relazione al Rendiconto 2019, 2020 e 2021 e già espresso con propria nota del 27/07/2020 registrata al Protocollo n. 7932 del 28-07-2020, per la quale è stato inviato un ulteriore sollecito con pec del 21-01-2021 per quanto riguarda le segnalazioni fatte in precedenza e chiede riscontro tempestivo con riferimento alle segnalazioni riportate nella presente Relazione.

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 SIMONETTA SIRCA