



COMUNE DI SANTA GIUSTA
Provincia di Oristano

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

Relazione Organo Revisione dei Conti



COMUNE DI SANTA GIUSTA

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 PAOLA PERSEU

Comune di Santa Giusta

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 26.06.2023

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 Santa Giusta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Santa Giusta, lì 27.06.2023

L'Organo di revisione

DOTT. SSA PAOLA PERSEU

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
STAO PATRIMONIALE	25
CONTO ECONOMICO	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Paola Perseu** revisore unico dell'Ente ricevuta la Delibera Giunta Comunale n. 54 del 20.06.2023 avente ad oggetto: **Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2022 e della relativa relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto della gestione 2022**. lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completo 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 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. 24 del 21.04.2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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	8
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.664 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 dei Fenici

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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*";
- Per l'anno 2022 non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei Conti
- 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 corso dell'anno 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto:
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; - nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

Si fa presente che l'incarico è espletato dal responsabile del Servizio Finanziario

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.057.206,40, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 6.299.540,06
RISCOSSIONI	(+)	€ 536.622,76	€ 5.443.824,92	€ 5.980.447,68
PAGAMENTI	(-)	919.109,42	4.800.427,09	€ 5.719.536,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.560.451,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.560.451,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.329.539,11	865.505,04	€ 2.195.044,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	71.924,54	1.336.147,00	€ 1.408.071,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 108.275,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.147.141,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 6.092.006,89

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.977.601,43	€ 5.436.600,57	€ 6.092.006,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.554.188,38	€ 1.966.958,01	€ 2.127.308,72
Parte vincolata (C)	€ 2.562.523,06	€ 2.572.096,09	€ 2.888.570,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 46.123,25	€ 72.909,15	€ 51.145,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 814.766,74	€ 824.637,32	€ 1.024.981,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto non ne ricorrono i presupposti.

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

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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				altri vincoli	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	€ 367.897,00	€ 367.897,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 34.574,75	€ 34.574,75									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 41.836,00		€ -	€ -	€ 41.836,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 1.472.345,26					€ 22.066,33	€ 1.226.214,89	€ -	€ 23.000,00	€ 201.064,04	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 72.000,00										€ 72.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.447.947,56	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.644.365,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.738.374,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.255.416,95
SALDO FPV	€ 482.957,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-18.503,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.197,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.701,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.644.365,99
SALDO FPV	€ 482.957,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.701,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.988.653,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 939.329,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.092.006,89

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		1.154.385,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	203.161,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	462.735,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		488.487,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-975,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		489.463,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.489.980,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.357.013,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		132.966,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		132.966,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.644.365,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		203.161,76
Risorse vincolate nel bilancio		1.819.749,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		621.454,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	975,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		622.429,84

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): € 2.644.365,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 621.454,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 622.429,84

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 123.107,24	€ 108.275,77
FPV di parte capitale	€ 1.615.266,82	€ 1.147.141,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 1.738.374,06	€ 1.255.416,95

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	€ 198.913,64	€ 123.107,24	€ 108.275,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 62.797,03	€ 20.957,02	€ 18.869,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 86.872,47	€ 51.321,90	€ 63.258,65
- 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**	€ 8.045,64	€ 9.598,51	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.553,00	€ 3.193,13	€ -
- 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	€ 30.764,11	€ 36.842,06	€ 26.147,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.881,39		€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020		€ 1.194,62	€ -

(*) 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	€ 2.224.611,56	€ 1.615.266,82	€ 1.147.141,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.294.587,21	€ 892.545,75	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 929.524,35	€ 707.749,07	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 500,00	€ 500,00	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 14.972,00	

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 63.258,65
Trasferimenti correnti	€ 25.299,04
Incarichi a legali	€ 19.718,08
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	108.275,77

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.16 del 16.03.23. 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,

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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/non 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. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 1.884.665,79	€ 536.622,76	€ 1.329.539,11	-€	18.503,92
Residui passivi	€ 1.009.231,22	€ 919.109,42	€ 71.924,54	-€	18.197,26

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	7.423,38	€ 14.519,23
Gestione corrente vincolata	€	28.076,80	€ 1.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	€	24.454,70	€ 461,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 1.979,29
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ 237,54
MAGGIORI RS ATTIVI	-€	41.450,96	
MINORI RESIDUI	€	18.503,92	€ 18.197,26

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

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

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

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	6.560.451,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.560.451,23

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.885.838,64	€ 6.299.540,06	€ 6.560.451,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.953.390,36	€ 2.700.887,46	€ 2.924.661,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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 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

- Nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Ponderata è pari a -4,21 giorni
- Nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Semplice è pari a - 6,29 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 ZERO.

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 **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 1.209.646,13

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

13

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto considerato l'esiguità della quota di partecipazione al capitale sociale, di queste ultime, non ricorrono i presupposti per l'accantonamento di quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In considerazione dello stato del contenzioso Si ritiene non vi sia necessità di effettuare ulteriori accantonamenti

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.182,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.282,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per arretrati contrattuali del personale, come da prospetto che segue:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2021	59.650,63
Utilizzi nel 2022	41.836,00
Accantonamento riferito all'anno 2022	21.810,22
Totale	39.624,85

Si precisa che l'Amministrazione ha inoltre stanziato apposito fondo per diritti di rogito dovuti al segretario comunale:

Accantonamento per diritti di rogito

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2021	552,98
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2022 (in caso di fine mandato)	0,00
Accantonamento riferito all'anno 2022	46,14
Totale	599,12

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

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'esposizione nel risultato di al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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	1.645.187,57	1.586.730,31	96,45
Titolo 2	3.484.785,13	2.500.639,98	71,76
Titolo 3	394.470,00	262.309,34	66,50
Titolo 4	4.180.975,23	1.343.359,94	32,13
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Nel 2022 è stata accertata la somma di € 393.441,44, al lordo della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 95.036,6.

Nell'anno 2022 sono stati accertati per recupero evasione tributaria la somma di Euro 28.838,00

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 356.663,95	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.772,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 471,19	
Residui al 31/12/2022	€ 351.419,78	98,53%
Residui della competenza	€ 28.838,00	
Residui totali	€ 380.257,78	
FCDE al 31/12/2022	€ 373.844,35	98,31%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal

principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le tariffe 2022 sono state approvate in base a tale piano tariffario con deliberazione C.C. n. 17 del 29.04.2022.

Di seguito si riporta la riscossione coattiva in conto residui.

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.379,05	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.154,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 244,98	
Residui al 31/12/2022	€ 5.469,67	85,74%
Residui della competenza	€ 606,00	
Residui totali	€ 6.075,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.040,98	82,97%

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	€ 32.029,69	€ 108.869,16	€ 105.856,58
Riscossione	€ 32.029,69	€ 90.459,41	€ 117.782,56

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

16

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

Le entrate accertate per il recupero di proventi dei beni dell'Ente sono pari a Euro

Le attività di recupero poste in essere sono le seguenti:

Terreni agricoli

- invio solleciti di pagamento terreni agricoli gravati da uso civico per l'annata agraria 2020/2021;
- invio avvisi di pagamento per riscossione canone terreni agricoli per l'annata agraria 2021/2022;
- accertamento contabile d'entrata terreni agricoli gravati da uso civico per l'annata agraria 2021/2022, con determinazione n. 666/77 del 20.09.2022;

• Particelle comunali

- invio solleciti di pagamento relativi alla riscossione del canone particelle relativo all'anno 2021;
- invio avvisi di pagamento per riscossione canone particelle comunali relativi all'anno 2022;
- accertamento contabile d'entrata particelle comunali per l'anno 2022, con determinazione n. 39/5 del 20.01.2022;
- variazione in diminuzione dell'accertamento contabile d'entrata particelle comunali per l'anno 2022, con determinazione n. 1005/127 del 21.12.2022;

• Lotti agricoli Arcu Pilloni

- invio solleciti di pagamento relativi alla riscossione del canone lotti agricoli Arcu Pilloni relativo all'anno 2021;
- invio avvisi di pagamento per riscossione canone lotti agricoli Arcu Pilloni relativi all'anno 2022;
- accertamento contabile d'entrata lotti agricoli Arcu Pilloni per l'anno 2022 con determinazione n. 39/5 del 20.01.2022;
- variazione in diminuzione dell'accertamento contabile d'entrata lotti agricoli Arcu Pilloni per l'anno 2022, con determinazione n. 1005/127 del 21.12.2022

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni totali	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 28.838,00	€ 4.772,98	€ 16.373,34	€ 373.844,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 606,00	€ 1.154,36	€ 1.145,82	€ 5.040,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 2.238,00	€ -	€ 95,37	€ 11.146,00
TOTALE	€ 31.682,00	€ 5.927,34	€ 17.614,53	€ 390.031,33

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	833.482,15	916.271,83	82.789,68
102 imposte e tasse a carico ente	61.858,03	75.413,56	13.555,53
103 acquisto beni e servizi	1.115.065,17	1.287.891,60	172.826,43
104 trasferimenti correnti	1.224.600,89	1.249.249,55	24.648,66
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	16.760,20	9.796,12	-6.964,08
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	17.056,20	24.621,85	7.565,65
110 altre spese correnti	23.214,06	19.928,26	-3.285,80
TOTALE	€ 3.292.036,70	€ 3.583.172,77	291.136,07

In merito si osserva una consistente diminuzione di trasferimenti correnti per Euro 123.349,00, essenzialmente dovuto alla riduzione finanziamento relativa a diversi progetti nel campo sociale e economico tra cui " ritornare a casa" e finanziamenti ex L. 62.

Spese in c/capitale

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

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	1.951.793,59	1.823.714,12	-128.079,47
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.278,96	33.271,44	29.992,48
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.955.072,55	€ 1.856.985,56	-98.086,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2011-2013 che risulta di euro 919.490,70
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 25.062,61 di cui Euro 15.062,61 ,00 ceduti all'Unione dei Comuni Alta Marmilla . I 10.000,00 euro nella disponibilità dell'Amministrazione sono stati utilizzati per il compenso del vicesegretario pari a Euro 7.028,20.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione della Reponsabile del Servizio Amministrativo Finanziario n. 838 del 31.11.2022

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 15.12.2022

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101 (compresi buoni pasto)	891.202,55	€ 897.762,36
Spese macroaggregato 103	117.152,79	€ 26.495,77
Irap macroaggregato 102	52.278,29	€ 48.574,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	€ 63.258,65
quota da detrarre di salarioa accessorio per esigibilità differita	38.468,11	-€ 63.258,65
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	1.099.101,74	€ 972.832,86
(-) Componenti escluse (B)	179.611,04	€ 72.989,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	€ 85.173,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	919.490,70	€ 814.669,99
(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 (cfr. V. 23/2022).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (cfr V. 25/22).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali,

considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

2020	2021	2022
0,49%	0,44%	0,14

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 299.810,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 972.798,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.556,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.291.165,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 129.116,51	
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)	€ 13.448,30	
(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)	€ 115.668,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.448,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 231.251,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 20.459,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 210.792,26

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 283.703,92	€ 250.639,25	€ 231.251,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 33.064,67	-€ 19.387,85	-€ 20.459,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 250.639,25	€ 231.251,40	€ 210.792,26
Nr. Abitanti al 31/12	622,00	621,00	601,00
Debito medio per abitante	402,96	372,39	350,74

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 16.168,51	€ 14.519,59	€ 13.448,30
Quota capitale	€ 33.064,67	€ 19.387,85	€ 20.459,14
Totale fine anno	€ 49.233,18	€ 33.907,44	€ 33.907,44

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 22.066,33.

Tali risorse sono state applicate, in conformità alla legge per l'emergenza sanitaria.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 85.240,52
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 17.218,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 102.458,52
	spesa
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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 162.436,00
Totale	€ 162.436,00

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),	NO
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

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."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

)

L'Organo di revisione ha verificato che 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 **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Alla data del 31.12.2022 risultano le seguenti partecipazioni

Denominazione	Classificazione	% di partec.	Indirizzo internet
Abbanoa S.p.A.	Società partecipata	0,028470 0%	www.abbanoa.it
Asmecom S.c.a.r.l.	Società partecipata	0,121%	www.asmecomm.it/
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	Ente strumentale partecipato	0,2909 %	www.egas.sardegna.it
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	ente strumentale partecipato dal 2021	1,45 %	www.romanicosardegna.org
Consorzio del Parco naturale regionale Monte Arci	Ente strumentale non partecipato, ma costituito ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. N. 267/2000		www.parcomontearci.it
Consorzio Industriale Provinciale Oristanese	Ente strumentale non partecipato ma costituito ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. N. 267/2000	6,20	ciporistano.it
Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna	Il Consorzio del Parco geominerario storico-ambientale della Sardegna è definito, dall'art. 4 del Decreto del Ministro dell'Ambiente del 16.10.2001, come un consorzio avente personalità giuridica di diritto pubblico assimilato agli enti di cui alla legge 9 maggio 1989, n. 168,	0,125	www.parcogeominerario.eu
Fondazione Distretto rurale Giudicato di Arboera	ente strumentale partecipato dal 2022		www.distrettoruralegiudicatodiarboera.it

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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-l/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.

STAO PATRIMONIALE

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	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.424.796,44	8.976.526,39	448.270,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.364.714,27	2.203.675,16	161.039,11
D) RATEI E RISCONTI	4.944,04	5.738,94	-794,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.794.454,75	11.185.940,49	608.514,26
A) PATRIMONIO NETTO	7.147.256,48	7.092.678,58	54.577,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.533,90	46.899,90	-9.366,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	636.388,64	524.731,14	111.657,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.973.275,73	3.521.630,87	451.644,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.794.454,75	11.185.940,49	608.514,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

ATTIVO

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci , con le variazioni rispetto all'esercizio precedente<.

Immobilizzazioni Immateriali

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.960,00	1.960,00	-980,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	275,76	413,64	-137,88
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	346.606,91	224.716,58	121.890,33
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	348.842,67	228.070,22	120.772,45

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	8.716.379,44	8.091.745,71	624.633,73
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	1.599.661,61	1.211.808,45	387.853,16
Infrastrutture	6.797.669,51	6.549.909,55	247.759,96
Altri beni demaniali	319.048,32	330.027,71	-10.979,39
Altre immobilizzazioni materiali	8.208.469,43	7.914.718,77	293.750,66
Terreni	1.023.217,56	1.023.217,56	0,00

Fabbricati	6.701.317,94	6.400.536,10	300.781,84
<i>Di cui leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	217.652,37	228.429,06	-10.776,69
<i>Di cui leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	88.334,69	91.701,26	-3.366,57
Mezzi di trasporto	66.396,32	41.977,30	24.419,02
Macchine per ufficio e hardware	21.311,53	27.597,60	-6.286,07
Mobili e arredi	84.237,54	93.753,62	-9.516,08
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	6.001,48	7.506,27	-1.504,79
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.466.911,75	1.394.770,02	72.141,73
Totale immobilizzazioni materiali	18.391.760,62	17.401.234,50	990.526,12

Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011

Di seguito si riporta il prospetto degli ammortamenti

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.602,96	6.015,45	2.587,51
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	701.372,10	660.072,45	41.299,65
TOTALE AMMORTAMENTI	709.975,06	666.087,90	43.887,16

Immobilizzazioni finanziarie

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	366.335,84	397.134,92	-30.799,08
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	366.335,84	397.134,92	-30.799,08
Crediti verso	97.237,28	97.237,28	0,00
Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	97.237,28	97.237,28	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni Finanziarie	463.573,12	494.372,20	-30.799,08

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	133.784,25	192.172,83	-58.388,58
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	133.784,25	175.874,89	-42.090,64
Crediti da Fondi perequativi	0,00	16.297,94	-16.297,94
Crediti per trasferimenti e contributi	786.246,17	550.345,09	235.901,08
Verso amministrazioni pubbliche	758.796,17	522.895,09	235.901,08
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Verso altri soggetti	27.450,00	27.450,00	0,00
Verso clienti ed utenti	22.982,05	41.729,51	-18.747,46
Altri Crediti	46.306,26	29.342,40	16.963,86
Verso l'erario	0,00	0,00	0,00
Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri	46.306,26	29.342,40	16.963,86
Totale crediti	989.318,73	813.589,83	175.728,90

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.209.646,13 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a € 7.056,77, sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	989.318,73
FCDE da finanziaria	(+)	1.209.646,13
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	7.056,77
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	15.952,29
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	19.873,00
CREDITI STRALCIATI	(-)	7.056,77
TOTALE		2.195.044,15
Residui attivi		2.195.044,15
differenza		0,00

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Di seguito si riportano le principali variazioni del patrimonio netto

30

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	4.524.396,79	4.524.396,79	0,00
Riserve	13.227.154,88	11.750.519,26	1.476.635,62
Da capitale	0,00	0,00	0,00
Da permessi da costruire	207.997,84	108.869,16	99.128,68
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.653.821,20	11.245.515,18	1.408.306,02
Altre riserve indisponibili	365.335,84	396.134,92	-30.799,08
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	140.237,69	684.464,10	-544.226,41
Risultati economici di esercizi precedenti	212.327,37	929.440,99	-717.113,62
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	18.104.116,73	17.888.821,14	215.295,59

Si riporta di seguito la variazione subita all'interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	140.237,69
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	105.856,98
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 30.799,08
Variazione Patrimonio netto	215.295,59

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura. Si riporta di seguito la composizione dei Debit

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	214.583,69	289.098,32	-74.514,63
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Verso altri finanziatori</i>	214.583,69	289.098,32	-74.514,63
Debiti verso fornitori	942.098,81	708.037,86	234.060,95
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	257.056,63	109.677,47	147.379,16
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	81.933,73	26.203,68	55.730,05
<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri soggetti</i>	175.122,90	83.473,79	91.649,11

Altri debiti	195.364,86	191.515,89	3.848,97
<i>Tributari</i>	1.614,64	484,34	1.130,30
<i>Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	667,24	665,40	1,84
<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri</i>	193.082,98	190.366,15	2.716,83
Totale debiti	1.609.103,99	1.298.329,54	310.774,45

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria:

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	1.609.103,99
SP.P. D.1	(-)	214.583,69
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	3.685,10
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	9.866,14
TOTALE		1.408.071,54
Residui passivi		1.408.071,54
Versamenti IVA		
differenza		0,00

Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei Passivi	57.505,65	51.321,90	6.183,75
Risconti Passivi	6.081.509,70	5.124.710,18	956.799,52
Contributi agli investimenti	6.081.509,70	5.124.710,18	956.799,52
Da altre amministrazioni pubbliche	6.062.109,70	5.104.710,18	957.399,52
Da altri soggetti	19.400,00	20.000,00	-600,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti	6.139.015,35	5.176.032,08	962.983,27

Conti d'ordine

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2022, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

	Saldo al 31/12/2022
Fpv corrente	108.275,77
- Quota salario accessorio	57.505,65
Fpv capitale	1.147.141,18
Totale impegni esercizi futuri	1.197.911,30

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.504.013,34	4.247.610,77	256.402,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.391.687,23	3.916.899,65	474.787,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.671,72	-14.881,66	7.209,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	97.008,92	422.280,56	-325.271,64
IMPOSTE	61.425,60	53.645,93	7.779,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	140.237,71	684.464,09	-544.226,38

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

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

In particolare, di seguito si riportano gli interventi a valere sui fondi PNRR nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Nome del progetto o CUP	Azioni attivabile/da attivare ⁽¹⁾	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di ⁽²⁾	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
E13D20001250001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	30/06/2023	50.000,00	Conclusione
E18I21000150001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	31/03/2023	100.000,00	Conclusione
E19D22000410006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	30/06/2023	50.000,00	Conclusione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Con l'occasione, considerato che il mio incarico di Revisore scadrà in data 30.06.2023, ringrazio, il Sindaco gli Assessori e tutta l'Amministrazione per la collaborazione dimostrata che mi ha consentito di assolvere il compito affidatomi.

L'ORGANO DI REVISIONE