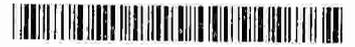


Comune di:
ASSEMINI



C_A474-COMUNE DI ASSEMINI-1-2023-04-
Prot. Generale n: 0015982 A
Data: 26/04/2023 Ora: 00.00
Classificazione:

COMUNE DI ASSEMINI

Città Metropolitana di Cagliari

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 MARIA CARMELA SIRIGU, (PRESIDENTE)

DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)

DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)

Comune di Assemini

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 26 Aprile 2022

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;

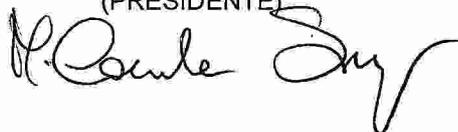
approva

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 Assemini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assemini, 26 Aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU
(PRESIDENTE)



DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)



DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Carmela Sirigu, Franco Pinna, Romolo Salis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 23/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del Commissario straordinario n.49 del 20/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



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

- ◆ 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;

5

RIPORTANO

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. 26.234 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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";

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- non è stato applicato nel corso del 2022 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 l'unico agente contabile dell'Ente (Economo) ha reso il conto della sua gestione, oltre il termine (determinazione n.359 del 24/03/2023) allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed il conto reso ha ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente. Il conto deve essere trasmesso alla corte dei conti.

- 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 **ha in corso di predisposizione la relazione di monitoraggio e rendicontazione delle risorse ricevute nel 2022, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, con scadenza 31/05/2023 per :**

- 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 / disavanzo** di Euro, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30.134.781,68
RISCOSSIONI	(+)	4.542.364,86	31.192.187,44	35.734.552,30
PAGAMENTI	(-)	6.875.546,79	20.956.237,11	27.831.783,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.037.550,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.037.550,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.999.221,32	4.717.234,39	18.716.455,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.271.024,09	6.233.489,12	9.504.513,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.575.409,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			15.610.791,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			26.063.292,21

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.891.270,90	€ 19.305.396,44	€ 26.063.292,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.214.852,82	€ 9.098.471,80	€ 14.280.087,14
Parte vincolata (C)	€ 2.533.037,86	€ 2.315.816,46	€ 2.577.953,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.384.628,69	€ 194.594,27	€ 72.384,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.758.751,53	€ 7.696.513,91	€ 9.132.866,89

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non impegnanti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 9.761,05		€ -	€ -	€ 9.761,05				
Utilizzo parte vincolata	€ 144.233,82					€ 144.233,82	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 122.209,79								€ 122.209,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 19.029.191,78	€ 7.696.513,91	€ 8.088.710,75	€ 1.000.000,00	€ -	€ 690.090,75	€ 268.285,01	€ -	€ 1.213.206,88
Valore monetario della parte	€ 19.305.396,44	€ 7.696.513,91	€ 8.088.710,75	€ 1.000.000,00	€ -	€ 834.324,57	€ 268.285,01	€ -	€ 1.213.206,88

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*	€ 8.719.695,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.027.433,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.186.200,37
SALDO FPV	-€ 158.766,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.284.992,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.481.959,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.803.032,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.719.695,60
SALDO FPV	-€ 158.766,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.803.032,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 339.862,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.965.533,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 26.063.292,21

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.356.517,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.501.814,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	480.771,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.373.931,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.689.561,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-315.630,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.544.273,93
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	76.242,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.468.031,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.468.031,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.900.791,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.501.814,43
Risorse vincolate nel bilancio		557.014,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.841.962,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.689.561,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.152.400,87

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): € 8.900.791,28;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.841.962,83;
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.152.400,87.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 3.622.614,58	€ 5.575.409,18
FPV di parte capitale	€ 17.404.818,82	€ 15.610.791,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

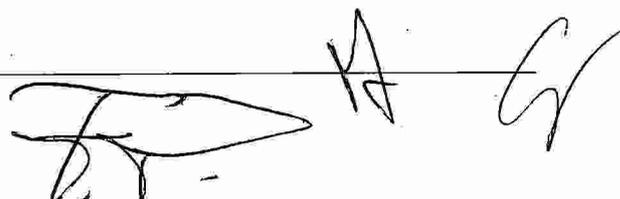
L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.974.130,24	€ 3.622.614,58	€ 5.575.409,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.950.852,01	€ 1.792.211,86	€ 4.167.530,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 464.986,53	€ 610.826,72	€ 101.184,19
- 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	€ 287.218,00	€ 788.992,91	€ 1.060.988,67
- 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	€ 271.073,70	€ 430.583,09	€ 245.705,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 11.382.682,84	€ 17.404.818,82	€ 15.610.791,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.663.313,46	€ 5.219.613,49	€ 1.960.588,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.719.549,38	€ 12.185.205,33	€ 13.650.202,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	5.228.519,30
Incarichi a legali	111.790,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	235.099,04
"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	5.575.409,18

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.61 del 12/04/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.826.578,78	€ 4.542.364,86	€ 13.999.221,32	-€ 3.284.992,60
Residui passivi	€ 11.628.530,62	€ 6.875.546,79	€ 3.271.024,09	-€ 1.481.959,74

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 716.557,99	€ 997.564,16
Gestione corrente vincolata	€ 44.542,89	€ 6.068,86
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.449.442,05	€ 478.172,13
Gestione servizi c/terzi	€ 74.450,67	€ 154,59
MINORI RESIDUI	€ 3.284.993,60	€ 1.481.959,74

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

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** adeguato il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 3.511.737,76	€ 779.391,10	€ 967.652,76	€ 1.302.049,43	€ 3.726.452,48	€ 10.287.283,53
Titolo II	€ -		€ 423.472,67	€ 566.799,01	€ 159.284,43	€ 1.149.556,11
Titolo III	€ 172.038,56	€ 349.662,09	€ 98.184,64	€ 514.477,08	€ 769.534,85	€ 1.903.897,22
Titolo IV	€ 1.251.840,40		€ 610.488,78	€ 2.119.810,59	€ 31.666,77	€ 4.013.806,54
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 125.198,08	€ 39.349,13		€ 50.124,91	€ 30.295,86	€ 244.967,98
Totali	€ 5.060.814,80	€ 1.168.402,32	€ 2.099.798,85	€ 4.553.261,02	€ 4.717.234,39	€ 17.599.511,38

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 383.460,49	€ 174.447,80	€ 576.796,44	€ 1.078.624,58	€ 5.635.626,98	€ 7.848.956,29
Titolo II	€ 8.915,50		€ 17.754,61	€ 54.539,55	€ 65.842,39	€ 147.052,05
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 239.367,06	€ 203.090,64	€ 11.207,39	€ 211.725,79	€ 532.019,75	€ 1.197.410,63
Totali	€ 631.743,05	€ 377.538,44	€ 605.758,44	€ 1.344.889,92	€ 6.233.489,12	€ 9.193.418,97

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	271.190,71	0,00	0,00	0,00	1.945,41	5.044.921,06	2.081.864,89	2.035.263,86
	Riscosso c/residui al 31.12	2.438,70	0,00	0,00	0,00	1.945,41	3.231.808,18		
	Percentuale di riscossione	0,90%	0,00	0,00	0,00	100,00%	64,06		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.395.719,32	782.932,26	827.252,36	1.156.690,43	3.877.090,41	3.904.290,98	8.910.676,61	7.546.825,09
	Riscosso c/residui al 31.12	152.733,57	55.658,01	47.861,26	189.037,67	2.575.040,98	2.012.967,66		
	Percentuale di riscossione	4,50%	7,11%	5,79%	16,34%	66,42%	51,56		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	160.463,21	297.643,18	253.616,58	0,00	133.662,35	276.601,19	960.462,69	829.543,24
	Riscosso c/residui al 31.12	1.953,18	5.640,75	7.901,92	0,00	47.236,54	98.791,43		
	Percentuale di riscossione	1,22%	1,90%	3,12%	0,00%	35,34%	35,72		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.180,05	32.922,00	60.313,95	84.070,63	528.233,71	1.095.690,88	965.087,08	863.940,03
	Riscosso c/residui al 31.12	1.965,58	0,00	434,25	0,00	115.878,78	729.045,53		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,72%	0,00%	21,94%	66,54		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.702,52	10.702,52	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.702,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	38.037.550,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	38.037.550,08

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, (Agenzia delle Entrate Riscossioni ADE) non 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	€ 28.735.638,00	€ 30.134.781,68	€ 38.037.550,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31	€ 11.651.538,20

L'Ente **non ha ricorso** all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.007.106,44	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 7.902.731,88	€ 7.427.570,27	€ 10.754.400,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 6.802.013,29	€ 8.373.955,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 16.909.838,32	€ 9.271.093,31	€ 11.651.538,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 8.264.301,99	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.645.536,33	€ 9.271.093,31	€ 11.651.538,20

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa come si evince dalla tabella che segue:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 30.134.781,68			€ 30.134.781,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.497.693,31	€ 9.187.032,27	€ 3.024.715,60	€ 12.211.747,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 16.488.278,95	€ 14.021.743,13	€ -	€ 14.021.743,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.520.310,91	€ 1.915.518,68	€ 660.477,74	€ 2.575.996,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 44.506.283,17	€ 25.124.294,08	€ 3.685.193,34	€ 28.809.487,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 41.164.353,81	€ 16.989.322,17	€ 6.044.507,42	€ 23.033.829,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 41.164.353,81	€ 16.989.322,17	€ 6.044.507,42	€ 23.033.829,59
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.341.929,36	€ 8.134.971,91	€ -2.359.314,08	€ 5.775.657,83
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.341.929,36	€ 8.134.971,91	€ -2.359.314,08	€ 5.775.657,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.125.467,78	€ 3.323.254,58	€ 676.311,78	€ 3.999.566,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 26.125.467,78	€ 3.323.254,58	€ 676.311,78	€ 3.999.566,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 26.125.467,78	€ 3.323.254,58	€ 676.311,78	€ 3.999.566,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.859.847,59	€ 1.724.000,05	€ 492.447,57	€ 2.216.447,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 38.859.847,59	€ 1.724.000,05	€ 492.447,57	€ 2.216.447,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 38.859.847,59	€ 1.724.000,05	€ 492.447,57	€ 2.216.447,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -12.734.379,81	€ 1.599.254,53	€ 183.864,21	€ 1.783.118,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.850.874,58	€ 2.744.638,78	€ 180.859,74	€ 2.925.498,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.450.122,96	€ 2.242.914,89	€ 338.591,80	€ 2.581.506,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 20.143.082,85	€ 10.235.950,33	€ -2.333.181,93	€ 38.037.550,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3 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 454.563,54.

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 11.280.087,14.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le seguenti fattispecie:

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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 3.000.000,00, **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.

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

Euro 1.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 2.000.000,00 in sede di rendiconto 2022.

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

18

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le 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	€ 11.492.791,22	€ 12.913.484,75	112,36
Titolo 2	€ 14.884.845,51	€ 14.181.027,56	95,27
Titolo 3	€ 3.553.559,17	€ 2.685.053,53	75,56
Titolo 4	€ 3.328.444,66	€ 3.354.921,35	100,80
Titolo 5	€ -	€ -	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari a Euro 2.381.296,87 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 2.498.640,81).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 282.461,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.384,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.325,46	
Residui al 31/12/2022	€ 268.752,01	95,15%
Residui della competenza	€ 1.813.112,88	
Residui totali	€ 2.081.864,89	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.035.263,86	97,76%

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 entrate accertate nell'anno 2022, pari a Euro 3.889.916,30 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 4.051.832,46).

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

TARSU/TIATARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.722.440,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.020.331,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 682.755,73	
Residui al 31/12/2022	€ 7.019.353,29	65,46%
Residui della competenza	€ 1.891.323,32	
Residui totali	€ 8.910.676,61	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.546.825,09	84,69%

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	€ 248.125,37	€ 596.971,11	€ 389.763,37
Riscossione	€ 204.201,84	€ 557.270,09	€ 376.760,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 248.125,37	€ -	
2021	€ 596.971,11	€ -	
2022	€ 389.763,37	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 129.555,30	€ 190.828,39	€ 266.818,65
riscossione	€ 79.565,42	€ 57.166,04	€ 98.791,43
%riscossione	61,41	29,96	37,03

20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 129.555,30	€ 190.828,39	€ 266.818,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 129.555,30	€ 190.828,39	€ 266.818,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 64.777,65	€ 95.414,20	€ 133.409,33
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 64.777,65	€ 95.414,20	
% per Investimenti	50,00%	50,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 1.095.960,88.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 716.720,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 118.278,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 598.441,73	83,50%
Residui della competenza	€ 366.645,35	
Residui totali	€ 965.087,08	
FCDE al 31/12/2022	€ 863.940,03	89,52%

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	2.663.624,19	€ 850.677,31	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 14.374,68	€ 1.036,47	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.677.998,87	€ 851.713,78	€ -	€ -

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 374.369,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.080,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.325,46	
Residui al 31/12/2022	€ 360.963,72	96,42%
Residui della competenza	€ 13.338,20	
Residui totali	€ 374.301,92	
FCDE al 31/12/2022	€ 26.241,57	7,01%

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	€ 4.100.955,33	€ 4.325.487,84	224.532,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 298.497,65	€ 402.632,32	104.134,67
103	acquisto beni e servizi	€ 11.149.015,94	€ 11.725.322,69	576.306,75
104	trasferimenti correnti	€ 7.751.084,05	€ 5.807.525,36	-1.943.558,69
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi		€ 12,93	12,93
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.944,29	€ 38.412,57	20.468,28
110	altre spese correnti	€ 210.810,29	€ 325.555,44	114.745,15
TOTALE		€ 23.528.307,55	€ 22.624.949,15	-903.358,40

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.676.504,17	€ 1.714.981,51	-961.522,66
203	Contributi agli investimenti	€ 44.259,73	€ 59.076,39	14.816,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 106.025,06	€ 15.784,54	-90.240,52
TOTALE		€ 2.826.788,96	€ 1.789.842,44	-1.036.946,52

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;

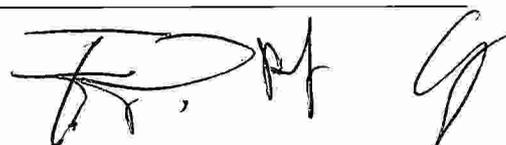
- per l'attivazione degli investimenti **sono utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(Si precisa che in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura deve contenere gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate).

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 4.810.000,05;
- 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 366.268,82;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza (fascia F), ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.854.977,70	€ 4.325.487,84
Spese macroaggregato 103	€ 93.760,00	€ 180.018,09
Irap macroaggregato 102	€ 318.267,52	€ 269.325,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: cantieri regionali per l'occupazione L.R. 11/88	€ 357.341,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.624.346,89	€ 4.774.831,06
(-) Componenti escluse (B)	€ 814.346,84	€ 392.352,84
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 4.810.000,05	€ 4.382.478,22

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2022 in quanto trattasi di proroga del contratto triennale 2020-2022 con parere rilasciato dal precedente organo di revisione.

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 179.137,00 di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 167.001,88	€ 11.035,42	€ 27.293,69
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 13.196,11	€ 13.356,83	€ 151.843,31
Totale	€ 180.197,99	€ 24.392,25	€ 179.137,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.541,06.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha mutui in corso avendo estinto tutti i debiti negli anni precedenti;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da indebitamento ed **ha quindi rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

24

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

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.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	-
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	-
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	25.955,65
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	-
Totale Ristori specifici di entrata	25.955,65

	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	-
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	226.102,60
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	25.007,11
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	251.109,71

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 12.478,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** rilevato economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022 in quanto non ricorre la fattispecie.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di

costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-

Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	74.742
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e _____)	-
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze _____)	-
Totale	74.742

C_A474 - COMUNE DI ASSEMINI - 1 - 2023-04-26 - 0015982

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.

	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	€ 226.102,60
Totale	€ 226.102,60
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 509.421,79
Totale	€ 509.421,79

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 ricorrono, 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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non 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),	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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

30

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

Società Abbanoa S.p.A.

Attualmente i dati forniti dall'Ente risultano essere:

Comune di Assemini:

- Credito € 735.731,74 verso Abbanoa (dato sottoscritto dai soggetti responsabili dell'ente e della società Abbanoa in data 29.03.2023 in corso di asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo);
- Debiti € 276.657,23 nei confronti di Abbanoa: in corso di verifica.

L'Ente EGAS ha inviato i dati inerenti i rapporti crediti e debiti al 31/12/2022, in corso di verifica presso l'Ente.

La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha provveduto all'asseverazione, contabilmente presso l'Ente risulta una partita aperta di debito pari a Euro 19.717,08;

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

(Esternalizzazione dei servizi)

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022 con Deliberazione del Commissario straordinario n.64 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.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale **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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	120.392.478,04	121.121.446,50	-728.968,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	45.477.941,65	43.874.587,71	1.603.353,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	165.870.419,69	164.996.034,21	874.385,48
A) PATRIMONIO NETTO	108.604.857,36	107.515.364,61	1.089.492,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.000.000,00	1.009.761,05	1.990.238,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.568.705,28	11.628.530,62	-2.059.825,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	44.696.857,05	44.842.377,93	-145.520,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	165.870.419,69	164.996.034,21	-874.385,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.076.820,39
Fondo svalutazione crediti +	€ 11.280.087,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.023,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 363.571,18
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 18.716.455,71
	€ 18.716.455,71

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

Debiti +	€ 9.568.705,28
Debiti da finanziamento -	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito) -	€ 64.192,07
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 9.504.513,21
	€ 9.504.513,21

Disponibilità Liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE		
DEPOSITI POSTALI	+	€ -
DEPOSITI BANCARI	+	€ 38.037.550,08
Altri depositi bancari e postali		€ 363.571,18
		€ 38.401.121,26

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	405.007,80
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.928.137,70
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.612.622,65
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.089.492,75

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.000.000,00
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	€ 3.000.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.092.545,11	25.491.151,71	6.601.393,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.059.890,45	25.572.745,70	4.487.144,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11,84	0,98	-12,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.063.315,90	2.974.943,12	-4.038.259,02
IMPOSTE	284.841,97	280.727,46	4.114,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	684.484,95	2.612.622,65	-1.928.137,70

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 684.484 rispetto all'esercizio 2021 di € 2.612.622 presenta una variazione sostanzialmente dovuta alle partite straordinarie che nell'anno 2021 erano positive di Euro 2.974.943 mentre nel 2022 sono negative per - Euro 1.063.316.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2022			
		IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZ.	ACCERTATI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
B52H18000620001	Riqualificazione campo sportivo via Santa Maria	€ 762.422,00	€ 37.578,00	€ 76.242,23	€ 4.440,80		€ 76.242,23
B55F21000370005	Riqualificazione e adeguamento normativo della scuola primaria di via Di Vittorio	€ 403.200,00	€ 100.800,00	€ -	€ 30.536,08	€ 473.463,92	€ -
B55F21000380005	Riqualificazione e adeguamento normativo della scuola primaria di via Asproni	€ 374.400,00	€ 93.600,00	€ -	€ 59.193,66	€ 408.806,34	€ -
B55F21000350005	Riqualificazione e adeguamento normativo della scuola primaria di via Carmine	€ 129.101,67	€ 34.548,33	€ -	€ 6.927,95	€ 156.722,05	€ -
B55F21000360005	Riqualificazione e adeguamento normativo della scuola primaria di Corso Europa	€ 425.574,34	€ 106.393,58	€ -	€ 15.952,48	€ 516.015,44	€ -
B55F21000390005	Riqualificazione e adeguamento normativo della scuola secondaria di primo grado di via Cipro	€ 434.913,21	€ 108.728,30	€ -	€ 21.556,19	€ 522.085,32	€ -
B53B19000030001	Lavori di emergenza 2018. interventi di sistemazione idraulica dei canali del territorio per la riduzione del rischio residuo id 576. canale di santa lucia, Gutturru Lorenzu e Truncu le Fallas	€ 4.566.812,40		€ 1.826.724,96	€ 12.976,97	€ 4.553.835,43	€ -
B57H20001450001	Lavori di manutenzione dei cavalcavia ferroviari di via Cabras, A. Gramsci, Q. Sella e del viadotto sul Rio Mannu e Cixerri	€ 450.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ -	€ 450.000,00	€ -
B54H20001900001	Lavori di messa in sicurezza, mitigazione e ripristino della funzionalità idraulica del canale di Terramaini	€ 950.000,00		€ 190.000,00	€ -	€ 950.000,00	€ -
B51C22000530006	Abilitazione al CLOUD per le PA locali	€ 252.118,00		€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE				€ 2.182.967,19	€ 151.584,13	€ 8.030.928,50	€ 76.242,23

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

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.

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU
(PRESIDENTE)

DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)

DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)