

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

## **Premessa**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

# **COMUNE DI PORTOSCUSO**

Provincia di PORTOSCUSO

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. OSCAR GIBILLINI

# Comune di PORTOSCUSO

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 14 AGOSTO 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 PORTOSCUSO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CAGLIARI, li 16/08/2023

L'Organo di Revisione Economico Finanziario  
DR. OSCAR GIBILLINI

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	20
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	22
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	24
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	24
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	24
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	25
<b>CONCLUSIONI</b> .....	25

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dr. Oscar Marco Gibillini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare.

- ◆ ricevuta in data 11/08/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 18/08/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale Semplificato;

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

- ◆ Esaminata, presso la sede Municipale, la documentazione contabile, in data 11 e 14 agosto, alla presenza del dirigente f.f. il quale ha fornito le delucidazioni richieste;
- ◆ 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;

5

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	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. 1
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	n. 1
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;

### 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. 4.868 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 del Sulcis;
- l'Ente partecipa al Consorzio per il Nucleo di Industrializzazione del Sulcis - Iglesiente costituito ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 50 del T.U. delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, approvato con D. P. R. 6.03.1978, n° 218;

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 **non ha** anticipato il caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, di cui quello di tesoriera in data 10/03/2023, 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, con parificazione a cura del dirigente in servizio presso il Comune;
- 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.
- l'Ente, pur non obbligato, ha assicurato per l'anno 2022, la seguente copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Mercato civico	10.816,50	28.452,64	-€ 17.636,14	38,02%	
Mense scolastiche	11.402,63	66.464,33	-€ 55.061,70	17,16%	
Trasporto scolastico	5.736,15	77.520,93	-€ 71.784,78	#RIF!	
Impianti sportivi		204.700,88	-€ 204.700,88	0,00%	
Parchimetri	€ 3.759,79		€ 3.759,79	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 31.715,07</b>	<b>€ 377.138,78</b>	<b>-€ 345.423,71</b>	<b>8,41%</b>	

## 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 15.577.303,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.454.474,25
RISCOSSIONI	(+)	3.116.758,82	9.850.609,98	12967368,80
PAGAMENTI	(-)	2.475.169,84	9.961.343,25	12436513,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15985329,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15985329,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.649.560,20	1.931.060,48	7580620,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	331.789,81	3.015.149,52	3346939,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			519.473,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.122.233,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>15577303,76</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	15.319.874,43	13.702.274,89	15.577.303,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.557.020,44	3.572.768,10	2.901.177,02
Parte vincolata (C)	1.067.682,49	894.674,41	2.205.637,30
Parte destinata agli investimenti (D)	4.360.122,99	3.178.717,82	3.263.019,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.335.048,51	€ 6.056.114,56	€ 7.207.469,90

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	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 59.187,92	€ 59.187,92								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.307.433,90	€ 1.307.433,90								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 676.378,18	€ 676.378,18								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 296.793,19					€ -	€ 296.793,19	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 455.146,04									€ 455.146,04
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-1.194.822,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.756.008,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.641.707,55
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.114.300,79
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	30.236,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	159.504,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	84.821,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 44.447,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.194.822,31
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.114.300,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 44.447,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.794.939,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.907.333,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 15.577.303,76

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3247478,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	235533,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	660934,08
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.351.011,10</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-900.661,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.251.672,51</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.466.938,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	907.358,78
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>559580,2</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>559580,2</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.714.417,71</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		235.533,55
Risorse vincolate nel bilancio		1.568.292,86
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2910591,3</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-900.661,41
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3811252,71</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): €4.717.417,71;
- W2 (equilibrio di bilancio): €2.910.591,30;
- W3 (equilibrio complessivo): €3.811.252,71.

### **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	€ -	519.473,74;
FPV di parte capitale	€ -	4.122.233,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

10

### **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. 55 del 8/8/2023 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	8.895.587,73	3.116.758,82	5.649.560,20	-€ 129.268,71
Residui passivi	2.891.778,75	2.475.169,84	331.787,81	-€ 84.821,10

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;

Al riguardo si osserva l'esigenza di una ulteriore ricognizione per le partite contabili ultra quinquennali.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato dall'unico dirigente in servizio**, 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						
<b>Titolo I</b>	€ 868.127,77	€ 232.414,12	€ 554.455,88	€ 627.106,42	€ 1.365.577,83	€ 3.647.682,00	
<b>Titolo II</b>	€ 21.214,34	€ 71.511,33	€ 80.664,21	€ 102.161,50	€ 132.979,24	€ 408.530,62	
<b>Titolo III</b>	€ 56.836,09		€ 16.979,29	€ 5.032,65	€ 36.673,06	€ 115.521,09	
<b>Titolo IV</b>	€ 1.776.316,01	€ 76.260,23	€ 353.802,23	€ 357.314,63	€ 386.515,54	€ 2.950.208,64	
<b>Titolo V</b>						€	
<b>Titolo VI</b>	€ 414.140,82					€ 414.140,82	
<b>Titolo VII</b>						€	
<b>Titolo IX</b>	€ 31.499,27	€ 2.397,34		€ 1.327,07		€ 35.223,68	
<b>Totali</b>	€ 3.168.134,30	€ 382.583,02	€ 1.005.901,61	€ 1.092.942,27	€ 1.921.745,67	€ 7.571.306,84	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 96.183,30	€ 9.416,03	€ 9.416,03	€ 9.435,79	€ 134.042,84	€ 2.227.757,90	€ 2.476.835,8
<b>Titolo II</b>	€ 16.309,67	€ 2.289,20	€ 2.289,20		€ 3.000,65	€ 763,05	€ 22.362,5
<b>Titolo III</b>							€
<b>Titolo IV</b>							€
<b>Titolo V</b>							€
<b>Titolo VII</b>	€ 46.064,11	€ 3.394,95	€ 3.394,95	€ 4.756,46	€ 6.896,81	€ 23.682,57	€ 84.794,9
<b>Totali</b>	€ 158.557,08	€ 15.100,18	€ 15.100,18	€ 14.192,25	€ 143.940,30	€ 2.252.203,52	€ 2.583.993,3

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1559862,37	1535738,92	1533759,23	1399821,34	1245499,78	1201236,34	1011884,39	971.319,70
	Riscosso c/residui al 31.12	24123,45	1979,69	133937,89	154321,56	44263,44	189351,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,7630887		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3658018,53	3645650,90	3641080,08	3608216,60	3014938,28	2282410,19	2259732,64	1.524.415,64
	Riscosso c/residui al 31.12	12367,63	4570,82	32863,48	593278,32	732528,09	22677,55		
	Percentuale di riscossione	0,00		0,00	0,00	0,00	0,99357907		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	46849,46	5791,86	17514,19	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1319,52	49,38	541,06	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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	2749,51	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	2749,51			
Proventi acquedotto	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			
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)	€	15.985.329,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	15.985.329,96

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	12.752.418,58 €	15.454.474,25 €	€ 15.985.329,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.781.837,06	2.849.929,33	€ 2.203.637,30

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	981.620,14	<b>981.620,14</b>		981.620,14	0,00	<b>981.620,14</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	825.836,93	<b>825.836,93</b>		825.836,93	0,00	<b>825.836,93</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	396.180,23	<b>396.180,23</b>		396.180,23	0,00	<b>396.180,23</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.203.637,30</b>	<b>2.203.637,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2.203.637,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2.203.637,30</b>	<b>0,00</b>

**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 **non ha** garantito 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;
- non risulta che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio, abbia comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, per cui dovrà procedere ad una verifica successiva e all'allineamento della situazione contabile con quanto contenuto nella piattaforma "MEF".

### **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 2.658.462,12.

Sono stati stralciati crediti per €150.893,35, inseriti nel FSC. del conto del patrimonio.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non sono iscritti fondi per la copertura di perdite da società controllate, in quanto non sussiste la fattispecie.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non sussiste la fattispecie.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

Non è stata rilevata la fattispecie e risulta dichiarazione insussistenza di debiti fuori bilancio.

#### **Fondo contenzioso**

Non è stata rilevata la fattispecie e risulta dichiarazione insussistenza di debiti fuori bilancio.

#### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.181,35
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.181,35</b>

**Altri fondi e accantonamenti****Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento di €235.533,55, relativo al 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)
<b>Titolo 1</b>	4341936,13	4312786,44	99,33
<b>Titolo 2</b>	5503226,79	4232168,50	76,90
<b>Titolo 3</b>	1451907,72	1123173,98	77,36
<b>Titolo 4</b>	4956727,21	753.857,93	15,21
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!

16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Comune</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Comune</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Comune</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Comune</i>	<i>Comune</i>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio, con il seguente andamento

2022

2021

2020

Stanziamiento iniziale	1.080.000,00	1.020.000,00	997.000,00
Variazioni	0,00	0,00	-82.778,52
Stanziamiento assestato	1.080.000,00	1.020.000,00	914.221,48
Accertamenti	1.151.793,08	1.075.069,48	1.115.121,92
Reversali	1.048.449,47	1.071.187,02	1.115.121,92

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021, pur rilevando che l'Entrata dovrà garantire l'intera spesa del servizio:

	2022	2021	2020
Stanziamiento iniziale	1.072.037,82	1.047.549,30	1.047.549,30
Variazioni	0,00	0,00	0,00
Stanziamiento assestato	1.072.037,82	1.047.549,30	1.047.549,30
Accertamenti	862.476,90	989.536,33	1.008.302,86
Reversali	22.677,55	19.359,94	2.479,09
Residui da riportare	839.799,35	970.176,39	1.005.823,77

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2022	2021	2020
Stanziamiento iniziale	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Variazioni	0,00	100.000,00	0,00
Stanziamiento assestato	120.000,00	220.000,00	120.000,00
Accertamenti	110.726,35	217.384,04	117.110,66
Reversali	110.726,35	215.903,22	105.743,85
Residui da riportare	0,00	1.480,82	11.366,81

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2022	2021	2020
Stanziamiento iniziale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Variazioni	0,00	0,00	0,00
Stanziamiento assestato	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accertamenti	12.525,45	29.000,00	20.354,10
Reversali	250,94	29.000,00	2.428,96
Residui da riportare	12.274,51	0,00	17.925,14

## 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 *si rende necessaria una ricognizione straordinaria delle entrate, anche con riferimento ai ruoli affidati all'Agente della Riscossione, per un incremento delle entrate.*

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 per l'anno corrente ma è stata disposta una verifica straordinaria sull'attività di accertamento e controllo, ancora in corso a causa di imprevedibile, giustificata e prolungata assenza del responsabile dei Tributi.

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	1.460.200,22	1.445.142,54	-15.057,68
102	imposte e tasse a carico ente	85.702,44	85.886,75	184,31
103	acquisto beni e servizi	3.682.615,53	4.627.333,72	944.718,19
104	trasferimenti correnti	1.677.908,24	1.428.231,22	-249.677,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	55.830,72	53.423,74	-2.406,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	92.853,20		-92.853,20
110	altre spese correnti	402.684,20	455.855,77	53.171,57
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.457.794,55</b>	<b>€ 8.095.873,74</b>	<b>638.079,19</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.824.418,28	3.358.187,90	533.769,62
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		21.000,00	21.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.824.418,28</b>	<b>€ 3.379.187,90</b>	<b>554.769,62</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.666.887,66;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.460.200,22
Spese macroaggregato 103		50.568,33
Irap macroaggregato 102		85.085,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.595.854,08</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>1.666.887,66</b>	<b>€ 1.595.854,08</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 59.187,912 di cui euro 59.187,92 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

20

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 14.313,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 44.874,47
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 59.187,93</b>

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

- l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.
- L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.274.270,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.675.488,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 836.419,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 9.786.178,15	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 978.617,82	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 53.423,74	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 925.194,08	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 53.423,74	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 832.922,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 141.747,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 691.175,06

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.092.020,44	€ 974.670,10	€ 832.922,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 117.350,34	€ 141.747,52	141.747,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 974.670,10</b>	<b>€ 832.922,58</b>	<b>€ 974.670,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12		4.895,00	4.868,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	170,16	200,22

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 56.030,70	€ 55.830,72	53.423,74
Quota capitale	€ 117.350,34	€ 141.747,52	141.747,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 173.381,04</b>	<b>€ 197.578,24</b>	<b>€ 195.171,26</b>

## 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, con un residuo certificato e confluito nell'avanzo di amministrazione per €69.485..

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).

### 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.

	<b>entrata</b>
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	
<b>Totale</b>	€ -
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 482.566,10
<b>Totale</b>	<b>€ 482.566,10</b>

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto è in corso la verifica sui debiti per il servizio di fornitura idrica con la società Abbanoa, S.p.A..

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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione invita l'Ente a procedere all'*aggiornamento degli inventari, con il raccordo contabile con riferimento al 31/12/2022.*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono riportate negli allegati al rendiconto, cui si fa rinvio unitamente a quanto contenuto nella relativa nota integrativa,

### ***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 e perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021, per le risorse destinate all'Agenda Digitale, mentre non sono stati perimetrati i fondi P.N.R.R. c.d. "non nativi", con delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

## **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 **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'Organo di revisione nel fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, suggerisce e auspica.*

- *Che vengano progressivamente adottati gli strumenti di contabilizzazione della competenza economica, con rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, in coerenza con gli obiettivi previsti dal P.N.R.R., con adeguamento dei valori patrimoniali sulla base dei principi contabili con valutazione e conciliazione dei valori con gli inventari;*
- *Che venga intensificata l'azione di riscossione delle entrate, anche attraverso misure straordinarie compatibili con l'assetto l'organizzativo dell'ente e tenuto conto della assenza del dirigente responsabile delle Entrate.*
- *Che venga riallineata la banca dati dei debiti commerciali istituita presso il MEF con la contabilità dell'Ente, adottando misure organizzative che consentano una maggior tempestività dei pagamenti e il rispetto dei tempi medi di pagamento entro i gg. 30.*

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. OSCAR MARCO GIBILLINI