

COMUNE DI SUELLI

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Suelli

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

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 Suelli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Cagliari, lì 22.06.2023

Il Revisore
CHRISTIAN FLORIS

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Christian Floris **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/06/2018 poi prorogato con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 11/05/2021;
- ◆ ricevuta in data 22.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 08.06.2023, 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 (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 24/3/2016;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1093 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 partecipa all'Unione dei Comuni della Trexenta;

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*";
- 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; *(indicare quale tra le seguenti)*

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso** i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- obiettivi di servizio per il sociale

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 778.434,26 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.287.374,83
RISCOSSIONI	(+)	€ 212.114,60	€ 1.946.806,39	€ 2.158.920,99
PAGAMENTI	(-)	€ 290.026,66	€ 1.861.041,32	€ 2.151.067,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.295.227,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.295.227,84
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 383.662,01	€ 255.059,31	€ 638.721,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 287.068,97	€ 432.680,86	€ 719.749,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 143.112,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 292.652,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 778.434,26

7

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 510.374,21	€ 538.078,95	€ 778.434,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 138.807,40	€ 161.689,52	€ 182.269,58
Parte vincolata (C)	€ 263.254,86	€ 172.431,19	€ 436.030,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 108.311,95	€ 203.958,24	€ 160.133,70

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	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 12.440,00	€ 12.440,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 132.000,00	€ 132.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 33.630,03	€ 33.630,03								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.554,40		€ -	€ -	€ 16.554,40					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 343.454,52	€ 25.888,21	€ 54.983,63	€ 87.418,41	€ 2.733,08	€ 8.536,27	€ 110.680,74	€ -	€ 53.214,18	€ -
Valore monetario della parte	€ 538.078,95	€ 203.958,24	€ 54.983,63	€ 87.418,41	€ 19.287,48	€ 8.536,27	€ 110.680,74	€ -	€ 53.214,18	€ -

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*	-€ 91.856,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 747.882,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 435.765,07
SALDO FPV	€ 312.117,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.233,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.328,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.094,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 91.856,48
SALDO FPV	€ 312.117,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.094,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 182.184,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 355.894,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 778.434,26

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		185.993,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.659,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.024,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		78.309,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	32.475,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		45.834,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		216.451,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	144.075,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 72.375,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 72.375,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 402.444,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	€	4.659,38
Risorse vincolate nel bilancio	€	247.100,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 150.684,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€	32.475,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 118.209,90

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): € 402.444,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 150.684,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 118.209,90

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione 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	€ 223.737,94	€ 143.112,15
FPV di parte capitale	€ 524.144,14	€ 292.652,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

I 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.

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. 36 del 01.06.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 01.06.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 599.010,32	€ 212.114,60	€ 383.662,01	-€ 3.233,71
Residui passivi	€ 600.424,12	€ 290.026,66	€ 287.068,97	-€ 23.328,49

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

COMUNE DI SUELLI							
PROVINCIA DI CAGLIARI							
Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2022							
Residui Attivi							
Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	102.368,28	0,00	-450,00	101.918,28	99,56	0,00	101.918,28
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	86.126,70	34.563,17	-2.783,71	48.779,82	56,64	58.234,86	107.014,68
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.201,13	765,11	0,00	16.436,02	95,55	15.535,33	31.971,35
GEST. CORRENTE	205.696,11	35.328,28	-3.233,71	167.134,12	81,25	73.770,19	240.904,31
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	197.094,02	6.061,03	0,00	191.032,99	96,92	181.268,68	372.301,67
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	152.957,97	144.825,89	0,00	8.132,08	5,32	0,00	8.132,08
GEST. CAPITALE	350.051,99	150.886,92	0,00	199.165,07	56,90	181.268,68	380.433,75
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.262,22	25.899,40	0,00	17.362,82	40,13	20,44	17.383,26
TOTALE	599.010,32	212.114,60	-3.233,71	383.662,01	64,05	255.059,31	638.721,32
Residui Passivi							
Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	477.091,55	181.453,52	-23.298,49	272.339,54	57,08	304.131,15	576.470,69

TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	100.019,38	92.400,46	-30,00	7.588,92	7,59	120.380,03	127.968,95
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	11.704,87	11.704,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.608,32	4.467,81	0,00	7.140,51	61,51	8.169,68	15.310,19
TOTALE	600.424,12	290.026,66	-23.328,49	287.068,97	47,81	432.680,86	719.749,83

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 **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

COMUNE DI SUELLI							
PROVINCIA DI CAGLIARI							
ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2022							
Residui	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	101.918,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.918,28
di cui Tarsu/tari	101.918,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.918,28
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	10.646,27	20.352,09	17.781,46	58.234,86	107.014,68
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.094,14	15.094,14
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	352,09	0,00	43.140,72	43.492,81
TITOLO III	5.508,69	0,00	3.325,91	3.788,10	3.813,32	15.535,33	31.971,35
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	107.426,97	0,00	13.972,18	24.140,19	21.594,78	73.770,19	240.904,31
TITOLO IV	41.309,36	0,00	16.147,23	129.815,00	3.761,40	181.268,68	372.301,67
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	99.841,05	104.641,05
di cui TRASF. REG. CAP	34.289,96	0,00	16.147,23	125.015,00	1.670,74	70.302,63	247.425,56
Tot. Parte capitale	41.309,36	0,00	16.147,23	129.815,00	3.761,40	181.268,68	372.301,67
TITOLO VI	3.245,17	0,00	4.886,91	0,00	0,00	0,00	8.132,08
TITOLO IX	8.053,31	4.270,00	0,00	0,00	5.039,51	20,44	17.383,26
TOTALE	160.034,81	4.270,00	35.006,32	153.955,19	30.395,69	255.059,31	638.721,32
PASSIVI							
TITOLO I	37.890,90	125.319,20	28.911,54	38.592,34	41.625,56	304.131,15	576.470,69
TITOLO II	0,00	1.552,70	0,00	1.608,02	4.428,20	120.380,03	127.968,95
TITOLO VII	567,25	0,00	4.755,86	1.162,40	655,00	8.169,68	15.310,19
TOTALE	38.458,15	126.871,90	33.667,40	41.362,76	46.708,76	432.680,86	719.749,83

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)	€	1.295.227,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.295.227,84

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.202.633,02	€ 1.287.374,83	€ 1.295.227,84
di cui cassa vincolata	€ 345.947,95	€ 545.464,94	€ 534.807,03

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0.00

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 9 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 50.794,99.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 99.370,32.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 72.418,41 **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 di euro 72.418,41 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 72.418,41 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0.00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.733,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.747,77
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.480,85

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Sono inoltre iscritti nel Bilancio 2023/2025 Missione 20 € 3.000,00 come Fondo rinnovi contratti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Accantonato con delibera di Giunta comunale n. 30 del 13.04.2023 l'importo di € 12.959,12 il fondo garanzia debiti commerciali nel Bilancio di previsione 2023;

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	229935,25	191126,05	83,12
Titolo 2	1748409,58	1280743,48	73,25
Titolo 3	304248,00	99248,58	32,62
Titolo 4	3904651,77	414621,86	10,62
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 12.391,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: si riscontra che le percentuali di riscossione rispetto al tributo IMU risultano piuttosto basse rispetto all'ammontare complessivo di competenza. Si invita l'Amministrazione a prendere atto del presente dato e a porre in essere le misure necessarie per adeguare le percentuali di riscossione a un livello di congruità quanto meno sufficiente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 0.00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

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	€ 11.558,87	€ 18.139,14	€ 500,00
Riscossione	€ 11.558,87	€ 16.898,48	€ 500,00

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 11.558,87	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 18.139,14	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 500,00	0,00%	#DIV/0!

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente: sussistono euro 0 di residui attivi al 31.12.2022. Non sono stati contabilizzati in merito residui eliminati o riaccertati.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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	€ 411.933,21	€ 379.392,89	-32.540,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.903,16	€ 30.799,21	-7.103,95
103	acquisto beni e servizi	€ 503.333,92	€ 490.537,70	-12.796,22
104	trasferimenti correnti	€ 394.488,43	€ 495.676,02	101.187,59
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 13.741,93	€ 11.208,84	-2.533,09
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.509,28	€ 1.099,24	-410,04
110	altre spese correnti	€ 8.862,25	€ 9.028,00	165,75
TOTALE		€ 1.371.772,18	€ 1.417.741,90	45.969,72

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 170.278,89	€ 589.624,33	419.345,44
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 170.278,89	€ 589.624,33	419.345,44

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene 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 569.256,02. Considerando le spese escluse l'importo scende a euro 424.924,64;
- 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 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta*)

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	€ -	€ 379.392,89
Spese macroaggregato 103		€ 81.506,80
Irap macroaggregato 102		€ 30.799,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 569.256,02	€ 491.698,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 144.331,38	€ 81.506,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 424.924,64	€ 410.192,10
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 12.440,00 in conto capitale e 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:

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro..... (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.606,99 per sentenza esecutiva.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	690.025,22	612.063,61	531.496,94
Nuovi prestiti (+)			0.00
Prestiti rimborsati (-)	77.961,61	80.566,67	70.230,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	612.063,61	531.496,94	461.266,72
Nr. Abitanti al 31/12	1106	1093	1059
Debito medio per abitante	553,40	486,27	435,57

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	16.347,00	13.741,93	11.208,84
Quota capitale	77.961,61	80.566,67	70.230,22
Totale fine anno	94.308,60	94.308,60	81.439,06

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 531.496,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 70.230,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 461.266,72

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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).

Modello CERTIF-COVID-19/2022**Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022**

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

DENOMINAZIONE ENTE _____

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unione di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:*(dati in euro)*

23

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 60.706
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	- 7.659
Saldo complessivo	- 53.047

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti 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)	191
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)	8.753
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 _____)	23.774
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	32.718

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2022 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	

Gestione emergenza energetica

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

26

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2022 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. Dalla delibera di Consiglio comunale n. 19 del 15.12.2022 risultano le seguenti partecipazioni:

– **Abbona Spa** – Codice Fiscale 02934390929 – Quota Partecipazione 0,02914271 – Esito della Rilevazione - non incorre nelle casistiche di cui all'articolo 20 del D.Lgs. 175/2016, e pertanto non è oggetto di razionalizzazione. Mantenimento senza interventi;

Altre partecipazioni e associazionismo

- **Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS)** – Codice Fiscale 02865400929 - Quota di partecipazione 0,0007207 % - l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) non è una società partecipata bensì un Ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i Comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, non

rientra nel procedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;

- **Gruppo di Azione Locale Sole Grano Terra (GAL SGT)** - Codice Fiscale 92167810925 - Quota di partecipazione 2,33% - Fondazione di partecipazione che persegue lo scopo di promuovere lo sviluppo sociale, culturale ed economico della popolazione delle regioni storiche in essa rappresentate, attraverso l'attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL) - finanziato nell'ambito programmazione comunitaria e delle attività del Piano di Sviluppo Rurale (PSR) 2007-2013. Essendo tuttavia il GAL SGT una fondazione non rientra nel procedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;

- **Unione Comuni Trexenta** – Codice Fiscale 92121000928 - L'adesione all'Unione dei Comuni essendo "forma associativa" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano;

- **Sardegna Isola Del Romanico** - Codice Fiscale 90059440959 - L'adesione alla fondazione essendo "forma associativa" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano;

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre	0	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0	0

		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	-	-
II	1	Beni demaniali	2.159.111,31	2.159.111,31
	1.1	Terreni		0,00
	1.2	Fabbricati	0	0,00
	1.3	Infrastrutture	1.272.031,55	1.272.031,55
	1.9	Altri beni demaniali	887.079,76	887.079,76
II				
I	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.521.673,61	3.521.673,61
	2.1	Terreni	1.270.833,57	1.270.833,57
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	2.099.917,13	2.099.917,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	
	2.3	Impianti e macchinari	68.684,12	68.684,12
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	0	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.293,83	6.293,83
	2.7	Mobili e arredi	72.263,68	72.263,68
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.9			
	9	Altri beni materiali	3681,28	3681,28
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	181.549,92	181.549,92
		Totale immobilizzazioni materiali	5.862.334,84	5.862.334,84
I				
V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-	-
	1	Partecipazioni in	79.057,00	79.057,00
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	79.057,00	79.057,00
	2	Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	79.057,00	79.057,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.941.391,84	5.941.391,84
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze		

II		<u>Crediti</u>	-	-
	1	Crediti di natura tributaria	2.547,96	47.384,65
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	a			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2547,96	47.384,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	477.225,69	278.294,46
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	477225,69	278.294,46
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	19393,15	7.978,01
	4	Altri Crediti	26.796,67	57.411,60
	a	<i>verso l'erario</i>	0	0
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12978,31	38877,71
	c	<i>altri</i>	13818,36	18.533,89
		Totale crediti	525.963,47	391.068,72
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-	-
I	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I		<u>Disponibilità liquide</u>	-	-
V	1	Conto di tesoreria	1.295.227,84	1.287.374,83
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1295227,84	1287374,83
	2	Altri depositi bancari e postali	20616,55	13050,33
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	1.315.844,39	1.300.425,16
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.841.807,86	1.691.493,88
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.783.199,70	7.632.885,72
-------------------------------------	---------------------	---------------------

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4521086,28	4.223.442,60
II	Riserve	2.159.111,31	2.159.111,31
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-
b	<i>da capitale</i>		-
c	<i>da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-
d		2159111,31	2.159.111,31
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-
III	Risultato economico dell'esercizio		-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.680.197,59	6.382.553,91
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 7.480,85	-
2	Per imposte		-
3	Altri	€ 75.418,41	€ 106.705,89
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	82.899,26	106.705,89
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-
	TOTALE T.F.R. (C)		-
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	461.266,68	543.201,80

a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	461.266,68	543.201,80
2	Debiti verso fornitori	254705,02	332.353,81
3	Acconti		-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	119.716,22	212.140,12
a			-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25724,57	69.921,42
c	<i>imprese controllate</i>		-
d	<i>imprese partecipate</i>		-
e	<i>altri soggetti</i>	93991,65	142.218,70
5	Altri debiti	184.414,93	55.930,19
a	<i>tributari</i>	8089,48	6.691,64
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		3.275,47
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
d	<i>altri</i>	176325,45	45.963,08
	TOTALE DEBITI (D)	1.020.102,85	1.143.625,92
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		-
II	Risconti passivi		-
1	Contributi agli investimenti		-
a	da altre amministrazioni pubbliche		-
b	da altri soggetti		-
2	Concessioni pluriennali		-
3	Altri risconti passivi		-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.783.199,70	7.632.885,72
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		-
	2) beni di terzi in uso		-
	3) beni dati in uso a terzi		-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-
	TOTALE CONTI D'ORDINE		-

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

32

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:

Cap.	Art.	An	Descrizione	Tit. NO
99	1	2022	PNRR- M1.C1 - 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER PA LOCALI (U. 1299/1)	2
99	2	2022	PNRR - M1.C1. - 1.4.4 PIATTAFORME IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE (U. 1299/2)	2
99	3	2022	PNRR - M1.C1. - 1.4.3. APP IO (U. 1299/3)	2
1240	1	2022	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP D27H21004620001 - 2021 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (U. 21104/3)	4
1241	1	2022	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP D22622000410006 - 2022 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (U. 21114/3)	4

Cap.	Art.	AnCap	Descrizione	Tit. NO
1299	1	2022	PNRR- M1.C1 - 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER PA LOCALI (E. 99/1)	1
1299	2	2022	PNRR - M1.C1. - 1.4.4. PIATTAFORME IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE (E. 99/2)	1
1299	3	2022	PNRR - M1.C1. - 1.4.3. APP IO (E. 99/3)	1
21104	3	2022	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP D27H21004620001 - 2021 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (U. 1240/1)	2
21114	3	2022	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP D22622000410006 - 2022 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (E. 1241/1)	2

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 **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

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) 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Analizzato e verificato il rendiconto, il Revisore ha accertato ed evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Sulla situazione complessiva il Revisore esprime anche i propri rilievi e osservazioni, che sono ascrivibili

sotto due ordini di profili, peraltro già richiamati in anni precedenti:

- la gestione e l'attento monitoraggio dell'evoluzione relativa in particolar modo agli eventi che hanno determinato la costituzione del fondo contenziosi;
- la gestione dei debiti fuori bilancio;

Alla luce di quanto esposto, si raccomanda all'Amministrazione di vigilare con molta attenzione per controllare i saldi di finanza pubblica e di gestire con cautela quegli eventi amministrativi che potrebbero comportare squilibri finanziari persistenti, adottando tempestivamente le congrue e opportune azioni correttive al fine di evitare conseguenze gravi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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

