

COMUNE DI CARBONIA

Provincia di 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

DOTT.SSA MARIA LAURA VACCA

RAG. PIETRO SORU

DOTT. MAURIZIO CASTI

Comune di Carbonia

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 6 aprile 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Carbonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 6 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Rag. Pietro Soru

Dott. Maurizio Casti

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vacca Maria Laura, Soru Pietro, Casti Maurizio, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 02/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 27.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 27.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.108 del 19 dicembre 2016 modificato con delibera C.C. n. 2 del 11 gennaio 2023 (parere del Collegio n. 28 del 30 dicembre 2022).

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 9
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. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
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;

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26681 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 Iglesiente.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo</i>	<i>€ 184.842,99</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo</i>	<i>€ 241.285,97</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo</i>	<i>€ 2.630.872,84</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo</i>	<i>€ 147.720,14</i>

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario pari ad euro 5.335.754,99.

- 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

- 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 ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 300.100,00	€ 300.091,29	€ 8,71	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati	€ 75.563,90	€ 174.103,85	-€ 98.539,95	43,40%
Mense scolastiche	€ 564.129,62	€ 564.129,62	€ -	100,00%
Musei e pinacoteche	€ 743.593,16	€ 755.865,65	-€ 12.272,49	98,38%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 11.436,06	€ 124.734,77	-€ 113.298,71	9,17%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 130.440,36	€ 183.150,00	-€ 52.709,64	71,22%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizio Scuolabus	€ 37.247,63	€ 102.772,42	-€ 65.524,79	36,24%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	€ 1.023.617,88	€ 1.033.598,86	-€ 9.980,98	99,03%
Totali	€ 2.886.128,61	€ 3.238.446,46	-€ 352.317,85	89,12%

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 54.060.927,44, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.845.845,54
RISCOSSIONI	(+)	7.354.170,40	46.171.223,36	53.525.393,76
PAGAMENTI	(-)	4.413.051,56	35.932.124,54	40.345.176,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.026.063,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.026.063,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.149.425,46	13.718.076,30	56.887.501,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.539.660,76	5.795.112,22	9.334.772,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.715.089,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			19.802.775,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31/12/2022 (A) ⁽²⁾	(=)			54.060.927,44

Composizione del disavanzo				ANALISI DEL DISAVANZO				
VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	235.606,86	5.335.754,99		5.335.754,99	5.335.754,99	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				5.335.754,99	0,00	5.335.754,99	5.335.754,99	0,00

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.015.387,30	€ 31.570.201,06	€ 54.060.927,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.274.802,06	€ 17.495.563,61	€ 17.701.716,06
Parte vincolata (C)	€ 17.346.609,94	€ 19.410.391,44	€ 35.398.909,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 5.606.024,70	-€ 5.335.753,99	€ 960.302,07

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 euro 35.398.909,31;
- destinato ad investimenti euro zero;
- libero euro 960.302,07;
- accantonata euro 17.701.716,06.

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 55.366,23		€ -	€ -	€ 55.366,23					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.069.959,94					€ 1.188.049,77	€ 5.511.809,06	€ 147.720,14	€ 242.383,97	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 17.376.079,52	€ -	€ 64.117,56	€ 1.797.281,15	€ 10.311.558,01	€ -	€ 321.593,31	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 18.162.062,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 24.190.248,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.517.864,54
SALDO FPV	€ 1.672.384,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 286.955,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.396.726,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.766.050,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.656.279,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 18.162.062,90
SALDO FPV	€ 1.672.384,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.656.279,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.125.326,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.444.874,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 54.060.927,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		11.363.196,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	218.163,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.880.534,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.264.498,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.264.498,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		10.260.821,41
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	43.355,30
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.217.466,11
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		21.624.018,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	261.518,68
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	18.098.000,84
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.264.498,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.264.498,76

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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): € 21.624.018,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.264.498,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.264.498,76

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	€ 1.800.661,31	€ 2.715.089,41
FPV di parte capitale	€ 22.389.587,43	€ 19.802.775,13
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.817.077,72	€ 1.800.661,31	€ 2.715.089,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.817.077,72	€ 1.800.661,31	€ 2.125.863,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 341.206,50	€ 460.949,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ 26.026,36	€ 128.276,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 77.452,10	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 23.215.159,01	€ 22.389.587,43	€ 19.802.775,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.215.159,01	€ 22.389.587,43	€ 4.259.711,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 15.543.063,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 11 del 21 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione con parere n. 12 del 22 marzo 2023.

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 11 del 21 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 53.633.367,08	€ 7.354.170,40	€ 43.169.425,46	-€ 3.109.771,22
Residui passivi	€ 13.718.762,82	€ 4.413.051,56	€ 3.539.660,76	-€ 5.766.050,50

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.169.635,48	€ 282.014,07
Gestione corrente vincolata	€ 216.840,85	€ 230.456,15
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 5.202.996,76
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10.250,12	€ 50.583,52
MINORI RESIDUI	€ 3.396.726,45	€ 5.766.050,50

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 4.216.051,34	€ 1.817.241,71	€ 1.763.745,95	€ 2.615.229,57	€ 4.701.147,89	€ 15.113.416,46
Titolo II	€ 148.437,88	€ 851.346,40	€ 363.752,13	€ 1.051.037,04	€ 2.644.157,23	€ 5.058.730,68
Titolo III	€ 438.913,13	€ 311.277,93	€ 317.735,73	€ 445.128,72	€ 1.497.325,03	€ 3.010.380,54
Titolo IV	€ 15.583.635,39	€ 500.566,82	€ 6.872.880,35	€ 5.019.071,27	€ 4.630.667,06	€ 32.606.820,89
Titolo V	€ 596.398,85					€ 596.398,85
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 250.280,07	€ 265,50	€ 2.200,97	€ 4.228,71	€ 244.779,09	€ 501.754,34
Totali	€ 21.233.716,66	€ 3.480.698,36	€ 9.320.315,13	€ 9.134.695,31	€ 13.718.076,30	€ 56.887.501,76

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 842.560,89	€ 486.349,57	€ 325.096,60	€ 824.910,94	€ 5.164.044,98	€ 7.642.962,98
Titolo II	€ 598.754,07	€ 199.415,62	€ 74.711,81	€ 1.920,00	€ 42.362,91	€ 917.164,41
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 146.729,34	€ 12.987,58	€ 10.987,16	€ 15.237,18	€ 588.704,33	€ 774.645,59
Totali	€ 1.588.044,30	€ 698.752,77	€ 410.795,57	€ 842.068,12	€ 5.795.112,22	€ 9.334.772,98

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.018,00	2.019,00	2.020,00	2.021,00	2.022,00	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.503.948,49	773.281,94	701.186,97	972.656,82	1.291.966,99	1.595.102,80	6.838.124,01	6.701.361,53
	Riscosso c/residui al 31.12	94.071,09	58.569,02	58.704,03	238.963,74	279.481,01	1.559,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	984.583,82	785.906,25	907.800,67	620.426,13	1.160.362,20	2.955.553,57	7.414.632,64	7.266.339,99
	Riscosso c/residui al 31.12	245.535,72	185,00	3.690,79	32.693,01	3.763.533,52	2.334.724,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,99		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	139.439,39	89.409,02	231.795,79	110.498,68	337.317,74	534.135,35	1.442.595,97	1.370.466,17
	Riscosso c/residui al 31.12	5.676,04	1.554,69	10.041,72	10.365,74	43.832,82	48.456,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,07		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	99.657,65	38.691,64	54.525,29	58.064,96	112.323,44	127.616,16	490.879,14	466.335,18
	Riscosso c/residui al 31.12	14.478,76	0,00	5.677,60	422,52	42.650,76	127.665,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,04		
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	29.026.063,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	29.026.063,20

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	€ 15.101.482,75	€ 15.845.845,54	€ 29.026.063,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.772.486,56	€ 10.001.084,72	€ 19.970.173,22

L'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 8.888.000,00.

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	7.772.486,56	8.778.942,88	10.001.084,72
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	7.772.486,56	8.778.942,88	10.001.084,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	16.228.706,85	16.088.531,39	26.238.098,58
Decrementi per pagamenti vincolati	-	15.222.250,53	14.866.389,55	17.190.087,34
Fondi vincolati al 31.12	=	8.778.942,88	10.001.084,72	19.049.095,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	8.778.942,88	10.001.084,72	19.049.095,96

L'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento che ammonta a 27 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 tale debito risulta ridotto rispetto all'esercizio 2021.

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 17.554.357,59.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.396.726,45 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto stralcio nello Stato patrimoniale di detti crediti, per pari importo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione e della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SOMICA S.p.A.	100		zero			no
ABBANO S.p.A.	0,73		zero			no

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato/non ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021). (NON RICORRE LA FATTISPECIE).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 68.283,77.

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	€ 9.407,79
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.407,79

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 69.666,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato/non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. (NON RICORRE LA FATTISPECIE).

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. (NON RICORRONO LE CONDIZIONI)

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	14.497.393,61	14.294.876,65	98,60
Titolo 2	35.579.197,72	30.313.274,28	85,20
Titolo 3	3.798.635,73	3.613.073,99	95,12
Titolo 4	18.012.385,62	7.943.373,11	44,10
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.854.380,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 729.789,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 881.569,86	
Residui al 31/12/2022	€ 5.243.021,21	76,49%
Residui della competenza	€ 1.595.102,80	
Residui totali	€ 6.838.124,01	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.701.361,53	98,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.275.433,02	
Residui riscossi nel 2022	€ 218.126,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.057.306,97	82,90%
Residui della competenza	€ 603.237,14	
Residui totali	€ 1.660.544,11	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.627.333,23	98,00%

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	€ 142.180,56	€ 215.001,35	€ 142.574,91
Riscossione	€ 124.746,58	€ 199.730,50	€ 116.745,89

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 142.180,56	0,00	#DIV/0!
2021	€ 215.001,35	99475,23	2,161355646
2022	€ 142.574,91	7080,14	20,13730096

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 189.932,06	€ 430.603,62	€ 582.591,69
riscossione	€ 53.578,94	€ 50.396,31	€ 48.456,34
%riscossione	28,21	11,70	8,32

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 189.932,06	€ 430.603,62	€ 582.591,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 110.632,54	€ 277.422,62	€ 507.428,58
entrata netta	€ 79.299,52	€ 153.181,00	€ 75.163,11
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 63.369,72	€ 111.272,67	€ 43.954,57
% per spesa corrente	79,91%	72,64%	58,48%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 5.023,80
% per Investimenti	0,00%	0,00%	6,68%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 978.988,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 71.471,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 943,25	
Residui al 31/12/2022	€ 908.460,62	92,80%
Residui della competenza	€ 534.135,35	
Residui totali	€ 1.442.595,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.370.466,17	95,00%

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:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 463.602,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 164.652,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.830,76	
Residui al 31/12/2022	€ 301.780,82	65,09%
Residui della competenza	€ 127.616,16	
Residui totali	€ 429.396,98	
FCDE al 31/12/2022	€ 407.927,13	95,00%

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.596.661,80	€ 1.559,00	€ 1.563.200,74	€ 6.701.361,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 607.695,14	€ 4.458,00	€ 591.172,40	€ 1.627.333,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.204.356,94	€ 6.017,00	€ 2.154.373,14	€ 8.328.694,76

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 8.129.813,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 947.915,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 881.569,86	
Residui al 31/12/2022	€ 6.300.328,18	77,50%
Residui della competenza	€ 2.198.339,94	
Residui totali	€ 8.498.668,12	
FCDE al 31/12/2022	€ 8.328.694,76	98,00%

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	€ 5.224.114,60	€ 5.537.623,92	313.509,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 297.765,51	€ 345.678,26	47.912,75
103	acquisto beni e servizi	€ 17.741.386,29	€ 20.134.881,97	2.393.495,68
104	trasferimenti correnti	€ 6.464.759,28	€ 6.935.747,08	470.987,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.131.831,79	€ 1.103.529,02	-28.302,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.100,00	€ 8.757,09	4.657,09
110	altre spese correnti	€ 407.539,08	€ 622.261,13	214.722,05
TOTALE		€ 31.271.496,55	€ 34.688.478,47	3.416.981,92

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	€ 8.849.482,59	€ 2.475.517,54	-6.373.965,05
203	Contributi agli investimenti	€ 59.806,51	€ 85.650,28	25.843,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 8.909.289,10	€ 2.561.167,82	-6.348.121,28

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.691.294,70;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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 212.246,80;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del

personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (parere n. 2 del 26 febbraio 2022 e successiva modificazione con parere n. 24 del 5 dicembre 2022)

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 (valori decurtati voci escluse)	rendiconto 2022 (valori decurtati voci escluse)
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.691.294,70	€ 5.386.950,94
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.691.294,70	€ 5.386.950,94
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.691.294,70	€ 5.386.950,94
(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. (NON RICORRE LA FATTISPECIE)

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 215.884,42 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 47.568,37	€ 3.915,00	€ 4.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 14.335,40	€ 211.884,42
Totale	€ 47.568,37	€ 18.250,40	€ 215.884,42

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 ZERO.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto/non ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento. (NON RICORRE LA FATTISPECIE)

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni. (NON RICORRE LA FATTISPECIE)

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:

2020	2021	2022
3,34%	2,80%	3,52%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.922.256,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.401.740,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.231.067,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 35.555.063,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.555.506,39	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.103.529,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.451.977,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.103.529,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		310,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 26.787.389,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 752.888,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 26.034.500,17

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 27.717.053,69	€ 27.511.975,08	€ 26.787.389,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 76.884,67	-€ 727.156,42	-€ 752.888,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 281.963,28	€ 2.570,35	
Totale fine anno	€ 27.511.975,08	€ 26.787.389,01	€ 26.034.500,17
Nr. Abitanti al 31/12	27.451	27.451	26.681
Debito medio per abitante	1.002,22	975,83	975,77

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.187.562,47	€ 1.131.831,79	€ 1.103.529,02
Quota capitale	€ 76.884,67	€ 727.156,42	€ 752.888,84
Totale fine anno	€ 1.264.447,14	€ 1.858.988,21	€ 1.856.417,86

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 648.031,78.

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).

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo

106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 156.312,99
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 348.899,28
Totale	€ 505.212,27
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 625.825,79
Totale	€ 625.825,79

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano, non per tutte le fattispecie, l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha utilizzato i dati dell'inventario al 31 dicembre 2020.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	162.276.510,41	163.170.300,93	-893.790,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	68.359.970,45	52.123.714,25	16.236.256,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	230.636.480,86	215.294.015,18	15.342.465,68
A) PATRIMONIO NETTO	183.067.188,56	171.651.154,51	11.416.034,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	137.950,68	119.484,09	18.466,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.407,79	0,00	9.407,79
D) DEBITI	35.369.273,15	40.506.151,83	-5.136.878,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.052.660,68	3.017.224,75	9.035.435,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	230.636.480,86	215.294.015,18	15.342.465,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	22.517.864,54	24.190.248,74	-1.672.384,20

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	46.880.040,90	46.091.771,06	788.269,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.308.903,79	35.168.967,48	3.139.936,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.103.528,64	-1.131.831,37	28.302,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.200.149,63	-1.742.995,30	5.943.144,93
IMPOSTE	345.678,26	297.765,51	47.912,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.322.079,84	7.750.211,40	3.571.868,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 11.322.079,84 rispetto all'esercizio 2021 di € 7.750.211,40; per la determinazione del risultato economico sono state applicate le regole di cui all'allegato al decreto legislativo n. 118/2011 e alle regole della contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: proventi da trasferimenti della gestione e i ricavi da vendite e prestazioni di servizi.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

ENTRATE			SPESE					RIFERIMENTI PROGETTO				
Ann.	Cap. Entrata	Accertam. Entrata	Incassi Ente	SP/Missione- Progr- Tit- MAcroA 9	Cap. Spesa	Impegni spesa	Pagamenti Ente	Descrizione Progetto	Decreto Fin.to	Missione - Componente - Investimento	C.U.P.	Importo Progetto
2021	60.9	38.366,23	38.366,23	01.10.1.103	52.2 (consulenze e cap. spesa pers. (150.1-150.3-190.1))	0,00	0,00	PNRR STATO - FIN. FUNZIONE PUBBLICA E AGENZIA COESIONE TERRITORIALE PER ASSUNZIONE ASSISTENTE SOCIALE- ING. E INFORMATICO				
2022		38.366,23	38.366,23			0,00	0,00					
TOTALI		76.732,46	76.732,46			0,00	0,00					
2021	64.1	0,00	0,00	01.8.1.103	56.5	0,00	0,00	PNRR - CONTRIBUTO MINISTERIALE - ATTIVAZIONE APP IO		M1C1 INV. 1.4 - Misura 1.4.3	G41F22000080006	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					
2021	64.2	0,00	0,00	01.8.1.103	56.6	0,00	0,00	PNRR - CONTRIBUTO MINISTERIALE - ESTENSIONE UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZ LI DI IDENTITA' DIGITALE-TERRIT. NA LE INTEGR. DI CIE				
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					
2021	64.3	0,00	0,00	01.8.1.103	56.7	0,00	0,00	PNRR - CONTRIBUTO MINISTERIALE - ATTIVAZIONE SERVIZIO PAGO PA		M1C1 INV. 1.4	G41F22002620006	

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 210/2023 del 06-04-2023
 Doc. Principale - Class. 02/05 - Copia Documento

31

2022		0,00	0,00			0,00	0,00						
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00						
2021	64.4	0,00	0,00	01.8.1.1 03	56.8	0,00	0,00	PNRR - CONTRIBUTO MINISTERIALE - SERVIZI AL CITTADINO		M1C1 INV. 1.4		G41F22000750006	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00						
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00						
2021	64.5	0,00	0,00	01.8.1.1 03	56.9/solo nel 2023 cap. sp. 68.3	0,00	0,00	PNRR - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZION E N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Decreto n. prot. 28/2022 - PNRR del 15/04/2022	M1C1 INV. 1.2		G41C22000000006	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00						
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00						
2021	64.6	0,00	0,00	12.05.1. 103	1065.9	0,00	0,00	PNRR - SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREV.NE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI (RIAVVIO PROGETTO PIPPI)	DD 98 DEL 9 MAGGIO 2022	M5C2 INV. 1.1 SUB INV. 1.1.1		G45I22000050001	
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00						
2021	64.7	0,00	0,00	12.07.1. 110	1085.4	0,00	0,00	PNRR - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI	DD 98 DEL 9 MAGGIO 2022	M5C2 INV.1.1 - SUB INV. 1.1.4		G44H22000260001	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00						
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00						
2021	64.8 poi 221.7 dal 2023	0,00	0,00	12.02.1. 103	1100.5 poi 1984.1 dal 2023	0,00	0,00	PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' (PROGETTO INDIVIDUALIZZATO, ABITAZIONE, LAVORO), AZIONE B. LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN GRUPPO DI ABITAZIONI DOMOTICHE	DD 98 DEL 9 MAGGIO 2022	M5C2 INV. 1.2		G45I22000060001	
2022		50.781,91	0,00				0,00						
TOTALI		50.781,91	0,00			0,00	0,00						

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 210 del 02/05/2023
 Doc. Principale - Class. 02/05 - Copia Documento
 32 del 06-04-2023

2021	220.51	0,00	0,00	12.01.2.202	1978.5	0,00	0,00	PNRR - RICONVERSIONE STORICO EX GIARDINO D'INFANZIA DA DESTINARE A NUOVO ASILO NIDO	Decreto MIUR n. 74 del 26/10/2022 - Accordo di concessione AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2022.0103088 - Addendum AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2023.0001960	M4C1 INV. 1.1	G48H22000240006	1.350.000,00
2022		1.350.000,00	135.000,00				0,00					
TOTALI		1.350.000,00	135.000,00				0,00					
2021	220.52	0,00	0,00	12.01.2.202	1978.6	0,00	0,00	PNRR - REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO IN VIA LOMBARDIA	Decreto MIUR n. 74 del 26/10/2022 - Accordo di concessione AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2023.0004386 - Addendum AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2023.0005847	M4C1 INV. 1.1	G45E22000290006	1.376.544,00
2022		1.376.544,00	0,00				0,00					
TOTALI		1.376.544,00	0,00				0,00					
2021	220.53	0,00	0,00	04.01.2.202	1978.7	0,00	0,00	PNRR Avviso Pubblico Prot. n. 48038 del 02/12/2021 - LAV. DI COSTRUZIONE DI UNA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI SERBARIU, VIA S. CATERINA	DDG Unità di missione PNRR 29 dicembre 2022, n. 111 - Accordo di concessione AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2023.0009056	M4C1 INV. 1.2	G45E22000580006	376.000,00
2022		0,00	0,00				0,00					
TOTALI		0,00	0,00				0,00					
2021	220.54	0,00	0,00	04.01.2.202	1978.8	0,00	0,00	PNRR Avviso Pubblico Prot. n. 48038 del 02/12/2021 - LAV. DI COSTRUZIONE DI UNA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI IS MEIS, VIA NICOTERA	DDG Unità di missione PNRR 29 dicembre 2022, n. 111 - Accordo di concessione AOOGABMI.REGISTRO_UFFICIAL E.2023.0009058	M4C1 INV. 1.2	G45E22000590006	455.000,00
2022		0,00	0,00				0,00					
TOTALI		0,00	0,00				0,00					
2021	221.1	0,00	0,00	08.01.2.202	1796.58	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANNO E COMPLETAMENTO DEL PROGETTO GENERALE	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G43D21001920005	600.000,00
2022		56.314,86	56.314,86				0,00					
TOTALI		56.314,86	56.314,86				0,00					

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 210/2023 del 06-04-2023
 Doc. Principale - Class. - 02/05 - Copia documento

2021	221.2	0,00	0,00	08.01.2. 202	1796.59	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTÌ A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: RIQUALIFICAZIONE E RIPRISTINO FUNZ. COLLEG. PEDONALE PONTE DI RIO CANNAS	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV.2.1	G43D21001960 005	600.000,00
2022		53.469,12	53.469,12			0,00	0,00					
TOTALI		53.469,12	53.469,12			0,00	0,00					
2021	221.3	0,00	0,00	05.02.2. 202	1617.19	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTÌ A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: EDIFICIO POLIFUNZ.LE POLO ALTA FORMAZIONE E CULTURA DI SERBARIU	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G41B21003930 005	1.700.000,00
2022		156.339,28	156.339,28			0,00	0,00					
TOTALI		156.339,28	156.339,28			0,00	0,00					
2021	221.4	0,00	0,00	05.02.2. 202	1606.22	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA, VOLTÌ A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: REALIZZAZIONE PARCO DELLA MINIERA DI SERBARIU	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G43D21001970 005	1.600.000,00
2022		151.673,41	151.673,41			0,00	0,00					
TOTALI		151.339,28	151.339,28			0,00	0,00					
2021	221.5	0,00	0,00	05.01.2. 202	1606.23	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTÌ A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: RIFUNZIONALIZZAZ. CENTRALE ELETTRICA GRANDE MINIERA DI SERBARIU-MUSEO CITTA' E ARCHIVIO	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G45F21000650 005	8.600.000,00
2022		810.620,50	810.620,50			0,00	0,00					
TOTALI		810.620,50	810.620,50			0,00	0,00					
2021	221.6	0,00	0,00	05.01.2. 202	1606.24	0,00	0,00	PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTÌ A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: RECUPERO E RIQUALIFICAZ. EDIFICIO EX UFFICIO TECNICO, DIREZIONE ED ARCHIVIO C.I.C.C.	DPCM 21/01/2021 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G45F21000640 005	3.450.000,00
2022		320.850,51	320.850,51			0,00	0,00					
TOTALI		320.850,51	320.850,51			0,00	0,00					

2021	220.22	65.000,00	65.000,00	17.01.2.202	1946.5	30,00	0,00	ART. 1 C. 29-37 - L. 160/19 CONTRIBUTI STATO PER EFFICIENTAM ENERG. E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIALE - D.M. 30/1/2020 ANNUAL .2021 (Vedi vedi Cap. Sp. 1946.5)	Decreto Ministero Interno 30/01/2020. Confluito nel PNRR con Decreto-Legge del 6 novembre 2021, n.152	M2C4 INV. 2.2	G41B21005930001	130.000,00
2022			0,00			17.964,94	17.964,94					
TOTALI		65.000,00	65.000,00			17.994,94	17.964,94					
2021	220.24	130.000,00	65.000,00	17.01.2.202	1946.6	0,00	0,00	L. 160/2019, ART. 1, COMMI 29-30 E 29-BIS- - D.M. 11/11/2020 INCREM. 2021 - CONTRIB. STATO CONFLUITO NEL PNRR - EFFICIENTAM. ENERG. E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIALE ANNUALITA' 2021	Decreto Ministero Interno 30/01/2020. Confluito nel PNRR con Decreto-Legge del 6 novembre 2021, n.152	M2C4 INV. 2.2	G41B21005930001	260.000,00
2022			0,00			0,00	0,00					
TOTALI		130.000,00	65.000,00			0,00	0,00					
2021	220.46		0,00	17.01.2.202	1946.7	0,00	0,00	L. 160/2019, Art.1, COMMI 29-37-DM 30/1/2020 FINANZ. ANNUAL. 2021 - CONTRIB. STATO CONFLUITO NEL PNRR - EFFICIENTAM. ENERG. E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIALE - LAV. DI EFFICIENTAM. ENERG.DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE DELL'ARIA DEL TEATRO CENTRALE	Decreto Ministero Interno 30/01/2020. Confluito nel PNRR con Decreto-Legge del 6 novembre 2021, n.152	M2C4 INV. 2.2	G44J22000360006	130.000,00
2022		130.000,00	0,00			30,00	0,00					
TOTALI		130.000,00	0,00			30,00	0,00					
2021	220.47		0,00	17.01.2.202	1946.8	0,00	0,00	L. 160/2019, Art.1, COMMI 29-37-DM 30/1/2020 ° FINANZ. ANNUAL. 2023 - CONTRIB. STATO CONFLUITO NEL PNRR - EFFICIENTAM. ENERG. E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIALE - LAV. DI EFFICIENTAM. ENERG.DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE DELL'ARIA DEL TEATRO CENTRALE	Decreto Ministero Interno 30/01/2020. Confluito nel PNRR con Decreto-Legge del 6 novembre 2021, n.152	M2C4 INV. 2.2	G44J22000360006	130.000,00
2022			0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 210
 Doc. F. Imp. pale - Class. -
 35
 023 del 06-04-2023
 02/05 - Copia Documento

2021	220.48		0,00	17.01.2. 202	1946.9	0,00	0,00	L. 160/2019, Art.1, COMMI 29-37-DM 30/1/2020 ° FINANZ. ANNUAL. 2024 - CONTRIB. STATO CONFLUITO NEL PNRR - EFFICIENTAM. ENERG. E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIALE - LAV. DI EFFICIENTAM. ENERG.DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE DELL'ARIA DEL TEATRO CENTRALE	Decreto Ministero Interno 30/01/2020. Confluito nel PNRR con Decreto-Legge del 8 novembre 2021, n.152	M2C4 INV. 2.2	G44J22000360 006	130.000,00
2022			0,00			0,00	0,00					
TOTALI			0,00			0,00	0,00					
2021	220.49	0,00	0,00		1696.12	0,00	0,00	PNRR - REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLA CITTADELLA SPORTIVA DI VIA BALILLA	DPCM 11/08/2022	M5C2 INV. 3.1 - CLUSTER 1 - MISURA 3	G45B22000110 006	1.225.000,00
2022		1.225.000,00	122.500,00			0,00	0,00					
TOTALI		1.225.000,00	122.500,00			0,00	0,00					
2021	220.50	0,00	0,00	06.01.2. 202	1696.14	0,00	0,00	PNRR - REALIZZAZIONE/ADEGU AM- E RIGENERAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI CORTOGHIANA	DPCM 11/08/2022	M5C2 INV. 3.1 - CLUSTER 2 - MISURA 3	G42H22000100 006	275.000,00
2022		275.000,00	27.500,00			0,00	0,00					
TOTALI		275.000,00	27.500,00			0,00	0,00					
2021	221.8	0,00	0,00	05.02.2. 202	1616.7	0,00	0,00	PNRR-RIMOZIONE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE,ARCHIVI-MUSEO ARCHEOL. VILLA SULCIS		M1C3 INV.1.2 - Misura 1	G44H23000050 0006	499.285,00
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					
2021	221.9	0,00	0,00	05.02.2. 202	1616.8	0,00	0,00	PNRR-RIMOZIONE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE, ARCHIVI, PARCO ARCHEOLOGICO MONTE SIRAI		M1C3 INV.1.2 - Misura 1	G47B23000000 006	499.430,18
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					
2021		0,00	0,00	05.02.2. 202	1606.25	0,00	0,00	COFIN PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: PARCO DELLA MINIERA DI SERBARIU (Vedi Cap. 1606.22/Sp e Cap. 221.4/E)	DPCM 21/01/2022 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G43D21001970005	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					

COMUNE DI CARBONIA
 Protocollo Arrivo N. 210
 Doc. Principale - Class
 02/05 - Copia Documento
 36
 023 del 06-04-2023

2021		0,00	0,00	05.01.2. 202	1606.26	0,00	0,00	COFIN PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: RIFUNZIONALIZZAZ. EX CENTRALE ELETTRICA GRANDE MINIERA DI SERBARIU, MUSEO CITTA' E ARCHIVIO (Vedi Cap. 1606.23/Sp e Cap. 221.5/E)	DPCM 21/01/2022 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	M5C2 INV. 2.1	G45F21000650005	
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI		0,00	0,00			0,00	0,00					
2021		0,00	0,00	05.02.2. 202	1617.20	0,00	0,00	COFIN PNRR - PROGETTI DI RIGENERAZ. URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMERGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE: EDIF. POLIFUNZ. DEL POLO DI ALTA FORMAZ. E CULTURA DI SERBARIU (Vedi Cap. 1617.19/Sp e 221.3/E)	DPCM 21/01/2022 - DAIT DEL 4 APRILE 2022	MRC2 INV 2.1	G41B21003930 005	23.180,00
2022		0,00	0,00			0,00	0,00					
TOTALI												

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la 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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Rag. Pietro Soru

Dott. Maurizio Casti