

# COMUNE DI SETZU

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

DOTT.SSA SERRA CECILIA

## Comune di Setzu

### Revisore Unico

Verbale n. 15 del 17 agosto 2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico dei Conti, ricevuta la deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 25/07/2023, di approvazione della Relazione sulla Gestione e dello Schema di Rendiconto dell'esercizio 2022 in data 03.08.2023, 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 Setzu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Usellus, 17 agosto 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Cecilia Serra

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	16
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	17
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	18
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	19
<b>CONCLUSIONI</b>	19

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Cecilia Serra, revisore dei Conti del Comune di Setzu;**

- ◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), 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;
- ◆ 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 dall'Ente;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

### 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. 133 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 Marmilla;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Turistico sa Corona Arrubia;

L'Organo di revisione, per l'anno 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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”* senza che siano state rilevate anomalie;
- 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

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

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-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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.

## 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 2.454.807,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1486907,23
RISCOSSIONI	(+)	211200,61	1130277,37	1341477,98
PAGAMENTI	(-)	376625,70	1097357,10	1473982,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1354402,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1354402,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	84101,34	2409352,85	2493454,19
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	107646,12	1150867,15	1258513,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			75783,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			58752,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2454807,33

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 682.419,80	€ 669.081,17	€ 2.454.807,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 15.708,63	€ 14.155,04	€ 19.603,68
Parte vincolata (C)	€ 311.711,06	€ 422.074,11	€ 1.858.077,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.916,46	€ 2.916,46	€ 2.916,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 352.083,65	€ 229.935,56	€ 574.209,83

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 a seconda della fonte di finanziamento: vincolato, destinato ad investimenti, libero.

## 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	€ 157.546,56	€ 157.546,56								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.300,00		€ -	€ 3.300,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 89.317,66					€ -	€ 89.317,66	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 289.358,44	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.291.405,97
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 445.753,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 134.536,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 311.217,07
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 168.451,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.794,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.445,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 183.103,12
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.291.405,97
<b>SALDO FPV</b>	€ 311.217,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 183.103,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 289.358,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 379.722,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 2.454.807,33

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>279.348,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	899,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	223.813,93
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>54.634,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.849,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>46.785,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.612.633,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.469.549,59
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>143083,46</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>143083,46</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1891981,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		899,64
Risorse vincolate nel bilancio		1.693.363,52
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>197718,32</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.849,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>189869,32</b>

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): € 1.891.981,48
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 197.718,32
- § W3 (equilibrio complessivo): € 189.869,32

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ 75.783,67
FPV di parte capitale	€ 445.753,07	€ 58.752,33
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	€ 30.921,12	€ -	€ 75.783,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.038,44	€ -	€ 64.511,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 27.882,68	€ -	€ 11.271,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 802.876,29	€ 445.753,07	€ 58.752,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 742.843,60	€ 31.926,73	€ 10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 60.032,69	€ 413.826,34	€ 48.752,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.670,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.000,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	44.112,76
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>75.783,67</b>

### **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. 63 del 27/06/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 133.644,49	€ 211.200,61	€ 84.101,34	€ 161.657,46
Residui passivi	€ 505.717,68	€ 376.625,70	€ 107.646,12	-€ 21.445,86

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	€ 4.786,03	€ 15.948,59
Gestione corrente vincolata	€ 62,26	€ 1.652,52
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.000,00
Gestione servizi c/terzi	€ 1.946,34	€ 844,75
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 6.794,63	€ 21.445,86

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

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

- **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	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>			€ 1.026,47	€ 7.793,77	€ 6.251,30	€ 15.071,54
<b>Titolo II</b>			€ 14.067,01	€ 14.262,21	€ 149.113,39	€ 177.442,61
<b>Titolo III</b>	€ 421,01			€ 1.407,21	€ 2.057,20	€ 3.885,42
<b>Titolo IV</b>			€ 36.466,06	€ 8.657,57	€ 2.249.818,48	€ 2.294.942,11
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>					€ 2.112,48	€ 2.112,48
<b>Totali</b>	€ 421,01	€ -	€ 51.559,54	€ 32.120,76	€ 2.409.352,85	€ 2.493.454,16

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 70,40	€ 200,00	€ 6.837,08	€ 68.783,39	€ 163.186,45	€ 239.077,32
<b>Titolo II</b>			€ 3.513,32	€ 27.467,85	€ 984.986,42	€ 1.015.967,59
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>					€ 2.245,10	€ 2.245,10
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>		€ 157,51		€ 616,57	€ 449,18	€ 1.223,26
<b>Totali</b>	€ 70,40	€ 357,51	€ 10.350,40	€ 96.867,81	€ 1.150.867,15	€ 1.258.513,27

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	94,95	65,28	0,00	95,95	0,00	16,99	5,66
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	94,95	0,00	0,00	95,95	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	0%	100%			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARE S</b>	Residui iniziali	0,00	201,25	78,38	78,38	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	180,98	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	90%	0%	0%	0%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	1816,65	1539,69	1487,41	854,48	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	276,96	185,02	0,00	63,33	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	15%	12%	0%	7%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	5334,88	10745,27	14203,63	20381,82	14045,07	6869,55
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	329,00	8577,75	10542,91	8944,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	6%	80%	74%	44		
<b>Proventi acquedotto</b>	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	2193,00	1455,50	1455,50	1455,50	1092,00	0,00	688,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1005,50	268,00	268,00	268,00	190,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	46%	18%	18%	18%	17		

## 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)	€	1.354.402,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.354.402,41

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	€ 1.502.402,41	€ 1.486.907,23	€ 1.354.402,41
di cui cassa vincolata	€ 843.147,88	€ 901.054,29	€ 769.960,12

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:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	84.770,56	149.412,68	71.935,61	306.118,85	48.982,54	232.556,23	0,00	281.538,77	-24.580,08
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>84.770,56</b>	<b>149.412,68</b>	<b>71.935,61</b>	<b>306.118,85</b>	<b>48.982,54</b>	<b>232.556,23</b>	<b>0,00</b>	<b>281.538,77</b>	<b>-24.580,08</b>

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;

- 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.

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.154,68.

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

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono accantonamenti per perdite di società partecipate. Abbanoa SpA nel 2022 presenta una perdita pari ad euro 11.529.914 e come indicato nella loro nota integrativa sarà ripianata mediante la riserva straordinaria. Il GAL Marmilla non ha ancora provveduto a pubblicare il rendiconto 2022 e nel 2021 risultava avere un utile.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 7.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

**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)	€ 3.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.449,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.749,00</b>

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore prende atto che non è stato fatto nessun accantonamento per il Fondo garanzia debiti commerciali.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	132450,54	138810,21	104,80
<b>Titolo 2</b>	802049,31	821244,56	102,39
<b>Titolo 3</b>	45030,92	27684,41	61,48
<b>Titolo 4</b>	2259076,86	2390631,51	105,82
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

**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	€ 160.757,46	€ 145.494,11	-15.263,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.545,90	€ 13.326,64	2.780,74
103	acquisto beni e servizi	€ 373.634,21	€ 409.161,15	35.526,94
104	trasferimenti correnti	€ 85.937,43	€ 167.966,47	82.029,04
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 2.835,53	€ 2.628,74	-206,79
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 254,43	€ 572,00	317,57
110	altre spese correnti	€ 8.647,02	€ 20.832,59	12.185,57
<b>TOTALE</b>		<b>€ 642.611,98</b>	<b>€ 759.981,70</b>	<b>117.369,72</b>

### **Spese in c/capitale**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Spese per il personale**

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 554.542,97	€ 113.518,28
Spese macroaggregato 103	€ 6.489,33	€ 1.419,60
Irap macroaggregato 102	€ 38.548,80	€ 13.326,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 599.581,10</b>	<b>€ 128.264,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 132.321,93	€ 31.779,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 467.259,17</b>	<b>€ 96.485,30</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	128.345,16 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	649.315,89 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	52.153,09 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	829.814,14 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	82.981,41 €	
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)	2.628,74 €	
(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)	80.352,67 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.628,74 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 55.521,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 4.437,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 51.083,96</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (importo impegnato\*):

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 63.784,99	€ 59.751,69	€ 55.521,22
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.033,30	-€ 4.230,47	-€ 4.437,26
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 59.751,69</b>	<b>€ 55.521,22</b>	<b>€ 51.083,96</b>



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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 3.032,70	€ 2.835,53	€ 2.628,74
Quota capitale	€ 4.033,30	€ 4.230,47	€ 4.437,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.066,00</b>	<b>€ 7.066,00</b>	<b>€ 7.066,00</b>

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

### 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.

#### Gestione emergenza energetica

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

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 3.458,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.458,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 3.458,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.458,00</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Come indicato nella relazione sulla gestione il Comune di Setzu ha inoltrato la richiesta di verifica dei rapporti di debito e credito reciproci con gli enti partecipati ed è in attesa di un riscontro.

## 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, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.319.706,02	9.120.061,73	199.644,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.839.701,92	2.217.961,96	1.621.739,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.159.407,94</b>	<b>11.338.023,69</b>	<b>1.821.384,25</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.835.061,71	10.813.085,76	1.021.975,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.749,00	6.300,00	8.449,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.309.597,23	518.637,93	790.959,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.159.407,94</b>	<b>11.338.023,69</b>	<b>1.821.384,25</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si rileva la non coincidenza tra il debito residuo indicato nella tabella "evoluzione indebitamento dell'Ente" pari ad euro 51.083,96 e la voce "debiti da finanziamento" indicata nel passivo dello Stato Patrimoniale pari ad euro 53.329,05. Come risulta dal Conto del Bilancio la quota impegnata è pari ad euro 4.437,26 e quella pagata è pari ad euro 2.192,16. La differenza è dovuta alla data valuta del rimborso del prestito, la quota risulta pertanto addebitata nel conto del Tesoriere nel 2023.

### **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.

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

## **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.

## **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.

Il Revisore consiglia di vincolare prudenzialmente almeno il 20 % dell'avanzo libero per via dei rischi collegati ad una non adeguata rendicontazione delle somme da PNRR.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CECILIA SERRA