

Comune di Dorgali

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

li 16/05/2023

L'Organo di revisione

Antonello Casu

Sommario

INTRODUZIONE 6

Verifiche preliminari.....7

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione.....

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

Analisi della gestione dei residui.....

Gestione Finanziaria

Analisi degli accantonamenti.....

Analisi delle entrate e delle spese.....

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Dr. Antonello Canu **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 e 11 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 12/05/2023, 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;
- ◆ 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. 20 del 21.03.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.314 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa alla Comunità Montana denominata del Nuorese - Gennargentu - Supramonte - Barbagia);

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 pre-caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP , come può evincersi dalla seguente ricevuta

15/05/23, 09:55

BDAP - Bilanci Armonizzati

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati ANTONELLO CANU ENTE-BASE COMUNE DI DORGALI (/BILAR-WEB/SELEZIONEENTE_LOAD) LOGOUT (/BILAR-WEB/LOGOUT)

Ti trovi in: [BDAP \(/bilar-web/\)](#) / BILANCI ARMONIZZATI / Interrogazione prospetti documenti contabili

BILANCI ARMONIZZATI - Interrogazione prospetti documenti contabili Guida (/bilar-web/help/InterrogazioneProspettiI.pdf)

Esercizio: **2022** Fase: **Consuntivo** Documento contabile: **Schemi di bilancio** Tipo ente: **COMUNI** Codice ente BDAP: **392942930516888401**
Denominazione ente: **COMUNE DI DORGALI** Ambito geografico: **ISOLE** Regione: **SARDEGNA** Provincia: **NUORO** Solo ultima versione: **SI**

Excel Solo errori con scostamento tollerato No Cerca: Visualizza 10 elementi

Tipo ente	Regione	Provincia	Codice Ente BDAP	Denominazione ente	Documento contabile	Stato approvazione	Stato
COMUNI	SARDEGNA	NUORO	392942930516888401	COMUNE DI DORGALI	Schemi di bilancio	Preconsuntivo	ACQUISITO

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

- 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, nei casi in cui si è verificata la fattispecie,

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato 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;

Per un riepilogo degli utilizzi, si rinvia all'apposito paragrafo.

- 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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, .

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini previsti da ciascun provvedimento di concessione ;

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili,

fornite allo scrivente in copia informatica .

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, pertanto non deve garantire percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 9.286.734,96**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.003.966,07
RISCOSSIONI	(+)	1.952.726,06	15.724.178,77	17.676.904,83
PAGAMENTI	(-)	3.899.756,92	13.510.697,94	17.410.454,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.270.416,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.270.416,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.056.343,48	2.717.458,37	11.773.801,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.204.928,99	6.560.969,67	10.765.898,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			185.295,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			806.289,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			9.286.734,96

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.768.839,51	€ 9.489.993,67	€ 9.286.734,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.937.940,96	€ 1.873.764,16	€ 1.841.146,77
Parte vincolata (C)	€ 3.003.098,75	€ 3.538.190,87	€ 3.329.367,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.744,20	€ 115.625,32	€ 101.451,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.791.055,60	€ 3.962.413,32	€ 4.014.769,26

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 130.000,00	€ 130.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.000,00	€ 40.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 230.396,41	€ 230.396,41								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 95.925,22		€ -	€ -	€ 95.925,22					
Utilizzo parte vincolata	€ 724.539,50					€ 100.000,00	€ 624.539,50	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.000,00									€ 50.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.270.861,13	€ 400.396,41	€ -	€ -	€ 95.925,22	€ -	€ -	€ -	€ 724.539,50	€ 50.000,00

In particolare, l'avanzo di amministrazione è stato applicato nell'esercizio 2022 per finanziare i seguenti interventi:

Avanzo vincolato da trasferimenti correnti: € 224.539,50

- Spese per proge o "Giovani" finanziato dal PLUS di Nuoro
- Spese per il REIS:
- Spese per "Nidi gra s"
- Spese per assistenza disabili
- Spese per lavori des na al superamento delle barriere archite oniche

Avanzo vincolato da trasferimenti in c/capitale: € 400.000,00

- Spese per lavori stru ura portuale finanziaria dalla RAS

Avanzo vincolato per legge (Avanzo da Fondone Covid): € 100.000,00

- Spese per fronteggiare l'emergenza COVID

Avanzo accantonato (altri accantonamen): € 95.925,52

- Spese per rinnovi contra uali

Avanzo destinato ad investimenti: € 50.000,00

- Quota di cofinanziamento Lavori costruzione loculi cimiteriali

Avanzo disponibile per spese in c/capitale : € 130.000,00

- Acquisto telecamere
- Acquisto a rezzature per mense scolas che
- Lavori viabilità urbana

Avanzo disponibile per finanziamento FCDE € 230.396,41

Avanzo disponibile per finanziamento spese correnti non ripetitive € 400.000,00 .

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*	-€ 1.630.030,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.237.275,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 991.584,27
SALDO FPV	€ 1.245.691,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.520,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 213.600,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 181.080,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.630.030,47
SALDO FPV	€ 1.245.691,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 181.080,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.270.861,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.219.132,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.286.734,96

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		479.905,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.002,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		475.903,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	59.305,83
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		416.597,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		406.616,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		406.616,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		406.616,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		886.521,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.002,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		882.519,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		59.305,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		823.214,16

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): € 886.521,99.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 882.519,99.
- W3 (equilibrio complessivo): € 823.214,16.

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:

10

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 158.056,71	€ -
FPV di parte capitale	€ 2.079.218,89	€ -
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	€ 141.219,19	€ 158.056,71	€ 185.295,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 141.219,19	€ 158.056,71	€ 185.295,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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.

11

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	€ 3.486.924,69	€ 2.079.218,89	€ 806.289,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.486.924,69	€ 2.079.218,89	€ 806.289,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	99.255,56
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali e spese contenziosi	86.040,09
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	185.295,15

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. 32 del 27/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

12

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.041.589,58	€ 1.952.726,06	€ 9.056.343,48	-€ 32.520,04
Residui passivi	€ 8.318.286,38	€ 3.899.756,92	€ 4.204.928,99	-€ 213.600,47

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	€ 15.810,28	€ 82.618,79
Gestione corrente vincolata	€ 14.287,26	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.422,52	€ 129.288,21
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.268,80
Gestione servizi c/terzi	€ 0,03	€ 424,67
MINORI RESIDUI	€ 32.520,04	€ 213.600,47

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.

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		2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 2.228.866,83	€ 195.539,70	€ 190.884,37	€ 779.904,24	€ 3.395.195,14	
Titolo II	€ 286.138,25	€ 24.124,56	€ 79.149,96	€ 477.377,88	€ 866.790,65	
Titolo III	€ 108.613,78	€ 22.504,88	€ 26.749,05	€ 225.198,16	€ 383.065,87	
Titolo IV	€ 2.609.999,51	€ 403.105,27	€ 1.687.776,93	€ 1.215.171,05	€ 5.916.052,76	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 1.127.958,09	€ 25.220,83	€ -	€ -	€ 1.153.178,92	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 20.754,94	€ 16.802,48	€ 2.154,05	€ 19.807,04	€ 59.518,51	
Totali	€ 6.382.331,40	€ 687.297,72	€ 1.986.714,36	€ 2.717.458,37	€ 11.773.801,85	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 285.609,40	€ 124.491,58	€ 357.829,22	€ 3.015.048,29	€ 3.782.978,49	
Titolo II	€ 1.585.405,93	€ 915.353,50	€ 848.122,72	€ 3.295.918,14	€ 6.644.800,29	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 46.219,93	€ 22.049,61	€ 19.847,10	€ 250.003,24	€ 338.119,88	
Totali	€ 1.917.235,26	€ 1.061.894,69	€ 1.225.799,04	€ 6.560.969,67	€ 10.765.898,66	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui conservati al 31/12/2022	394.945,07	28.890,03	51.901,98	53.494,58	6.918,09	116.089,75	652.239,50	403.780
	Riscossioni c/residui nel 2022	8.301,42					1.223.910,00		
	Percentuale di riscossione	1,52					91,34		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui conservati al 31/12/2022	1.457.333,83	95.658,34	121.227,63	140.672,88	183.966,28	605.083,72	2.603.942,68	1.244.983
	Riscossioni c/residui nel 2022	562.367,47					1.230.540,28		
	Percentuale di riscossione	21,96					67,04		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	98.475,66	0,00	5.364,40	18.262,94	24.500,89	50.505,47	197.109,36	151.124
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.898,13	119.898,13	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	179,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

1.799.886

15

Con

riferimento all'imposta di soggiorno, sia in c/residui che in c/competenza, si rileva quanto segue:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive. Accertamenti	Riscossioni su accertamenti	% Riscossioni su accertamenti
IMPOSTA DI SOGGIORNO	480.000,00	580.000,00	579.813,56	99,96

Imposta di soggiorno, +20,84 %, pari a 100.000 euro; la differenza deriva principalmente da una previsione di bilancio stimata in modo prudenziale, sulla base degli effetti della crisi epidemiologica Covid-19 .

RENDICONTO SPESE FINANZIATE CON L'IMPOSTA DI SOGGIORNO

Descrizione	2022
Software	4.148,00 €
Manifestazioni culturali	147.000,00 €
Arredo strade urbane	20.000,00 €
Arredo località turistiche	70.000,00 €
Interventi diversi nel campo turistico	172.678,04 €
Servizi a supporto della balneazione	132.000,00 €
Servizio bus navetta	91.300,00 €
Manutenzione verde urbano - ex cap. 5990	120.000,00 €
Manutenzione parchi e giardini	208,04 €
Spese per acquisto materiale promozionale	7.000,00 €
TOTALE	764.334,08 €

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)	€	9.270.416,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	9.270.416,04

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	€ 9.112.642,08	€ 9.003.966,07	€ 9.270.416,04
di cui cassa vincolata	€ 1.311.298,72	€ 983.665,75	€ -

16

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:

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0 .

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 *(per le verifiche di dettaglio sulla cassa vincolata e gli equilibri di cassa si rimanda agli specifici pareri 9.*

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 tutti gli indicatori obbligatori per legge, tra cui un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; *(In merito al controllo e trasparenza dei dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili, e in generale alla trasparenza del processo di formazione ed estinzione dei debiti, dei titolari di crediti per somministrazioni, forniture, appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali)*

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 15 giorni (vedi delibera G.C. n° 9 del 24/02/2023) ;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 437.400,93 (vedi delibera G.C. n° 9 del 24/02/2023) .

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l.

n.18/2020 Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Le voci delle entrate prese in considerazione per il calcolo sono: Capitolo 3283 1 IMU ANNI PRECEDENTI;

Capitolo 3284 1 TASI ANNI PRECEDENTI; Capitolo 3462 1 TARI; Capitolo 3471 1 T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI; Capitolo 4791 1 AMMENZE E OBLAZIONI PER LE CONTRAVVENZIONI.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.799.886,16.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma poiché non sussiste il rischio del dover pagare degli importi in futuro per tale motivazione.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.000,00, 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.

Nel corso del 2023 si consiglia di valutare un eventuale incremento del fondo per via dell'instaurarsi probabile di nuove cause.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 22.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, considerati sufficienti nel 2022.

18

Fondo indennità di fine mandato (tra gli altri accantonamenti)

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	9.301,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	4.002,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	13.303,25

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 .

Non son presenti altri specifici fondi per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

A seguito del controllo effettuato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, la Giunta Comunale ha deliberato con atto n° 9 del 24/02/2023 l'assenza dell'obbligo di accantonamento al Fondo. Di seguito i dati:

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2022 Comunicazione In corso

Aggiornato al 12/01/2023 ACCIONA

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	importo scaduto e non pagato Totale
792.071,70 €	-708.686,81 €	83.384,89 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
16 gg	-15 gg	9,56mln €

[Vedi importi per U.O.](#) SCARICA DETTAGLIO ALLINEA STOCK DEL DEBITO

CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK

Stock dell'anno 2021 Comunicazione In corso

Stock dell'anno 2021 Comunicazione In corso

Aggiornato al 12/01/2023 ACCIONA

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	importo scaduto e non pagato Totale
308.145,78 €	-194.482,85 €	113.662,93 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
25 gg	-7 gg	6,35mln €

[Vedi importi per U.O.](#) SCARICA DETTAGLIO ALLINEA STOCK DEL DEBITO

CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK



03/02/2023

 COMUNE DI DORGALI
 (Esercizio 2022)

Pagina 183 di 183

Situazione fatture di spesa

Eser.	N. P. Nota	N° Reg. IVA N° Documento	Data reg. Data doc. Data ins.	Causale Creditore Descrizione fattura - note	N. prot. St. Acq. D. scad.	Data prot. St. Acq. S. Reg. unico	Ufficio Centro Responsabilità	Tot. documento Note credito	Liquidato Da liquidare	Pagato Da pagare	Mandati eco.
2022	2106	1849 1022327210	12/01/2023 29/12/2022 12/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 4064 POSTE ITALIANE S.P.A. 30026255-008	20919 N N 29/01/2023	30/12/2022 1946		14,00 0,00	0,00 14,00	0,00 14,00	0,00
2022	2107	1850 0013PA/2022	12/01/2023 30/12/2022 12/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 2382 3S IMPIANTI SNC ACCONTO SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANTI E - L ETTRICI DEGLI EDIFICI COMUNALI E SCOLASTICI FI NO AL 30/12/2022. Determina affidamento n. 1360 del 23/10/2022	20988 N N 30/01/2023	31/12/2022 1947		11.803,94 0,00	0,00 11.803,94	0,00 11.803,94	0,00
2022	2108	1851 3/28	13/01/2023 29/12/2022 13/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 4393 BACCHITTA GIOVANNI RIPARAZIONE DECESPUGLIATORI E TAGLIASIEP - I	20867 N N 28/01/2023	29/12/2022 1948		150,00 0,00	0,00 150,00	0,00 150,00	0,00
2022	2109	1852 3/27	13/01/2023 29/12/2022 13/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 4393 BACCHITTA GIOVANNI VENDITA LAMA DI ZORRO DECESPUGLIATORE	20918 N N 28/01/2023	29/12/2022 1949		1.092,00 0,00	0,00 1.092,00	0,00 1.092,00	0,00
2022	2110	1853 2/433	13/01/2023 29/12/2022 13/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 4293 MAZZELLA S.N.C. DI MAZZELLA MARTA & C VENDITA	20921 N N 29/01/2023	30/12/2022 1950		138,20 0,00	0,00 138,20	0,00 138,20	0,00
2022	2111	1854 1/PA	13/01/2023 29/12/2022 13/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 4350 FRONTEDDU GRAZIANO - ARCH. ONORARI PER PRESTAZIONE PROFESSIONALE RE - L ATTIVA AI LAVORI DI Variante al Piano di risanamento " Murisinu" Zona Br di Dorgali. CIG: ZA01E370A2_SALDO ONERI DI PROGETTAZIONE.	20917 N N 28/01/2023	29/12/2022 1951		4.567,68 0,00	0,00 4.567,68	0,00 4.567,68	0,00
2022	2112	1855 72 PA	16/01/2023 30/12/2022 16/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 1783 MARVEN S.R.L. Fattura Cliente	20989 N N 30/01/2023	31/12/2022 1952		439,20 0,00	0,00 439,20	0,00 439,20	0,00
2022	2113	1856 FPA 5/22	16/01/2023 30/12/2022 16/01/2023	AZZ ACQ. GENERICI 7743 SEDDA ELIAS ISCOL@ASSE II - INTERVENTI DI MANUTENZI - ONE STRAORDINARIA. MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO ALLE NORME E PICCOLI AMPLIAMENTI. SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIALE ENRICO FERMI. Saldo finale	20986 N N 29/01/2023	30/12/2022 1953		2.375,32 0,00	0,00 2.375,32	0,00 2.375,32	0,00
TOTALI								10.526.236,05 -291.244,03	10.479.537,99 66.568,28	10.479.524,79 437.400,93	0,00

20

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	3.982.814,12	3.982.595,39	99,99
Titolo 2	5.726.788,72	5.489.550,58	95,86
Titolo 3	2.640.504,60	2.518.592,80	95,38
Titolo 4	4.811.052,77	4.766.205,30	99,07
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>gestito da Abbanoa SpA</i>	<i>gestito da Abbanoa SpA</i>
Proventi canoni depurazione	<i>gestito da Abbanoa SpA</i>	<i>gestito da Abbanoa SpA</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 (PARI A EURO 1.440.000) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (PARI A EURO 1.345.000) per effetto anche dei maggiori accertamenti condotti negli ultimi anni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è evidenziata nel paragrafo "analisi della gestione dei residui".

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 (PARI A EURO 1.835.624) sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (PARI A EURO 1.842.308).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è evidenziata nel paragrafo "analisi della gestione dei residui".

21

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	€ 206.476,00	€ 231.885,51	€ 110.000,00
Riscossione	€ 199.961,00	€ 227.657,51	€ 102.411,00

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

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	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 140.000,00
riscossione		€ 91.527,41	€ 89.494,63
%riscossione	-	76,27	63,92

Tali tipologie di entrata sono state interamente destinate a finanziare la spesa corrente (servizio di potenziamento attività di controllo durante il periodo estivo, manutenzione segnaletica, interventi nel settore della viabilità).

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 (pari ad euro 81.544,41) sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (pari ad euro 90.833), probabilmente anche per la cessione di taluni terreni, da cui l'ente ha incassato 50.933,68 euro.

A questi vanno sommate le voci dei proventi da concessioni (Campeggio, Acquario ..), pari ad euro 335.848, in linea con l'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ -	€ 70.991,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 17.000,00	€ 10.457,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ 9.776,07
TOTALE	€ 17.000,00	€ 91.225,06

22

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	€ 480.847,30	
Residui riscossi nel 2022	€ 26.787,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 454.059,86	94,43%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 454.059,86	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese**Spese correnti**

La comparazione degli impegni per spese correnti 2022 sul 2021, riclassificate per macro aggregati, evidenzia un incremento, principalmente sugli acquisti per trasferimenti correnti e per beni e servizi, come di seguito evidenziato:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.813.264,85	€ 1.822.177,98	8.913,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 118.738,42	€ 129.958,47	11.220,05
103	acquisto beni e servizi	€ 6.247.640,14	€ 7.268.328,01	1.020.687,87
104	trasferimenti correnti	€ 1.080.760,45	€ 1.845.949,03	765.188,58
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 55.263,41	€ 52.989,61	-2.273,80
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.424,83	€ 4.000,00	-90.424,83
110	altre spese correnti	€ 245.159,39	€ 275.182,15	30.022,76
TOTALE		€ 9.655.251,49	€ 11.398.585,25	1.743.333,76

23

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 €	€ -	-2.609.038,84
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.609.038,84	€ 4.643.478,56	#RIF!
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 450.114,14	€ 2.153.553,74	1.703.439,60
TOTALE		€ 3.059.152,98	€ 6.797.032,30	3.737.879,32

In merito si osserva un raddoppio di tali tipologie di spese sul 2021.

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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte 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 1.521.330;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, [comma 762, della Legge 208/2015](#), [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 86.039;
- 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.

24

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*parere G.C. N.18 DEL 30-03-2022*)

Di seguito un riepilogo del personale in forze al 31.12.2022:

INQUADRAMENTO	PROFILO	TEMPO INDETERMINATO O DETERMINATO		TEMPO PIENO O PARZIALE		TOTALE
		Ind.	Det.			
DIRIGENTE		Ind.	Det.			
CATEGORIA D	12 unità	Ind. n.12	Det.	p.10 unità	Pt 2 unità	12 unità
CATEGORIA C	23 unità	Ind. n.23	Det.	p.22 unità	Pt 1 unità	23 unità
CATEGORIA B3	6 unità	Ind. n.6	Det.	p.6 unità	Pt /	6 unità
CATEGORIA B1	3 unità	Ind.n.3	Det.	p.3 unità	Pt /	3 unità
CATEGORIA A	/	Ind. /	Det.	p.	Pt /	
TOTALE	44 unità	Ind. n. 44	Det.	p.41 unità	Pt 3 unità	44 unità

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. Di seguito le risultanze dei calcoli:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.813.921,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 129.958,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.311.903,76	€ 1.943.879,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.573,49	€ 647.885,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.521.330,27	€ 1.295.994,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

25

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso delle garanzie a favore degli organismi partecipati

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

2021	2022
0,50%	0,44%

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)	€ 3.656.804,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.855.758,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.411.376,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 11.923.938,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.192.393,90	
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)	€ 52.989,61	
(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)	€ 1.139.404,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 52.989,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,44

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

26

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.105.411,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 191.356,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.914.054,68

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.992.307,97	€ 3.294.494,86	€ 3.105.411,67
Nuovi prestiti (+)	€ 400.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 97.813,11	-€ 189.083,19	-€ 191.356,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.294.494,86	€ 3.105.411,67	€ 2.914.054,68
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 54.072,07	€ 55.263,41	€ 52.989,61
Quota capitale	€ 97.813,11	€ 189.083,19	€ 191.356,99
Totale fine anno	€ 151.885,18	€ 244.346,60	€ 244.346,60

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 si riserva di approfondire e relazionare in merito alla gestione delle risorse relative all'emergenza sanitaria covid non appena prenderà visione ed avrà i dati definitivi relativi alla Certificazione 2022 COVID-19, in scadenza al 31.05.2023, e ad oggi ancora in fase di predisposizione.

27

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 202.647,00
Totale	€ 202.647,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 176.036,66
Totale	€ 176.036,66

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."

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione precisa che le partecipazioni del Comune di Dorgali afferiscono a partecipazioni obbligatorie per legge relative a servizi pubblici essenziali e nello specifico:

-all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna – Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei comuni della Sardegna, ai sensi della L.R. N°4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato;

-ad AbbanoaS.p.A.- Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato;

28

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 non recano l'asseverazione degli organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Dalle attestazioni dei revisori dell'EGAS allegate al rendiconto, risutano 0 debiti, ed € 133,56 di crediti vantati verso il Comune di Dorgali.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto all'esternalizzazione dei servizi pubblici locali

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 .

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.11.2022 (Del. C.C. n.33) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Resoconto:

Elenco delle partecipazioni:

1. **Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna:** Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei Comuni della Sardegna ai sensi della L.R. n. 4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato.
2. **Abbanoa S.p.A.:** gestore unico del servizio idrico integrato.

Schede singole:

Ragione sociale	Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex ATO)
Misura della partecipazione del Comune	Quota rappresentatività al 31/12/2021: 0,0064624%
Onere gravante sul bilancio comunale	€ 17.125,36 (anno 2022)
Numero Rappresentanti del Comune negli Organi di Governo e trattamento economico	Nessun Rappresentante negli Organi di Governo
Sito Istituzionale	www.egas.sardegna.it

29

Ragione sociale	Abbanoa S.p.A.
Misura della partecipazione del Comune	Quota partecipazione al 31/12/2021: 0,3144246 %
Onere gravante sul bilancio comunale	Nessuno
Numero Rappresentanti del Comune negli Organi di Governo e trattamento economico	Sindaco – Legale Rappresentante: Componente Assemblea Partecipazione a titolo gratuito
Sito Istituzionale	www.abbanoa.it

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI
CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	80.566.652,99	74.692.217,49	5.874.435,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.209.764,45	18.601.815,29	-392.050,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	98.776.417,44	93.294.032,78	5.482.384,66
A) PATRIMONIO NETTO	39.635.387,35	36.225.216,09	3.410.171,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.679,36	126.602,58	-91.923,22
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.238.026,10	11.426.015,82	812.010,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	46.868.324,63	45.516.198,29	1.352.126,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	98.776.417,44	93.294.032,78	5.482.384,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

(commentare)_____.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.939.348,41
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.799.886,16
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 10.739.234,57

30

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

Debiti +	€ 12.238.026,10
Debiti da finanziamento -	€ 1.464.035,42
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 10.773.990,68

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

Fondi accantonati nel 2022 nel risultato di Amministrazione (FCDE)	€	34.679,36
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	34.679,36

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.187.659,88	13.669.120,25	518.539,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.525.762,35	9.837.421,77	1.688.340,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-52.989,61	-55.263,41	2.273,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	926.379,81	-285.476,41	1.211.856,22
IMPOSTE	129.958,47	118.738,42	11.220,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.405.329,26	3.372.220,24	33.109,02

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.405.329,26 rispetto all'esercizio 2021 di € 3.372.220,24 si riscontra un andamento simile tra le 2 voci, nonostante un miglioramento del risultato della gestione straordinaria, controbilanciato da una crescita dei costi della gestione ordinaria più sopra accennato.

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'Ente ad oggi non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Progetto Iscol@: messa in sicurezza - riqualificazione -). Lavori di efficientamento energetico edificio scuola primaria via Lamarmora a Dorgali	4: Istruzione e Ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido	3.3		15/09/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	945.000,00	In fase di predisposizione della progettazione di fattibilità tecnica ed economica
Riqualificazione energetica dell'impianto di illuminazione pubblica	2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2		15/09/2021 - inizio lavori	140.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Messa in sicurezza solai della scuola Primaria di Via Lamarmora	2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2		15/09/2020 - inizio lavori	70.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Sistemazione dei parchi giochi comunali – Parco Golloi e Parco Paschedda	5 - Inclusione e Coesione	3 - Interventi speciali per la coesione territoriale	1.1		01/07/2021 - Inizio lavori	88.017,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
FORNITURA E POSA IN OPERA DI ATTREZZATURE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA	5 - Inclusione e Coesione	2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	3.1		31/03/2023 - aggiudicazione e	35.000,00	PROCEDURA DI AGGIUDICAZIONE IN CORSO
Lavori di realizzazione di un asilo nido in sopraelevazione della scuola dell'infanzia Ferros in via Monsignor Romero	4: Istruzione e Ricerca	1	1.1		31/05/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	1.200.000,00	IN CORSO DI PROGETTAZIONE - previsto appalto integrato
Lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza della scuola dell'infanzia di via Monsignor Romero	4: Istruzione e Ricerca	1	1.1		31/05/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	745.000,00	IN CORSO DI PROGETTAZIONE - previsto appalto integrato
"RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE A SERVIZIO DEI CAMPI SPORTIVI DI ISCRITTORE A CALA GONONE	2	4	2.2		15/09/2022 - inizio lavori	70.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Interventi urgenti di sistemazione ponte San Giorgio sul rio Isalle	2	4	2.2		07/09/2023 avvio della procedura di gara entro 15 mesi dal Decreto	800.000,00	Finanziato, IN CORSO DI PROGETTAZIONE
Messa in sicurezza urgente dei versanti franosi della S.S. 125	2	4	2.2		07/09/2022 avvio della procedura di gara entro 10 mesi dal Decreto	270.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori del contratto principale conclusi, in corso la progettazione di completamento
Riqualificazione dell'Istituto comprensivo "G.M. GISELLU" - Scuola di comunità di Dorgali - 1° Lotto	4	1	3.3		15/09/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	3.000.000,00	Finanziato, APPALTO INTEGRATO AGGIUDICATO, RICORSO AL TAR PENDENTE
Lavori di manutenzione e messa sicurezza campo Cala Gonone di Piazza del Sole	5	3	1.1		31/12/2022 - Inizio lavori	44.008,50	Finanziato, SCADENZA RISPETTATA - lavori in corso
Transizione 4.0: Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	1				26/08/2024	121.992,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO SITO + SERVIZI	1				24/09/2024	155.234,00	Finanziato, da attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR	1				05/01/2024	31.709,00	Finanziato, da attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.4 - SPID CIE" - Missione 1 Componente 1 del PNRR	1				20/09/2024	14.000,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali	1				30/11/2023	32.589,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati					27/10/2023	20.334,00	Finanziato, da attivare

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Si rimanda a quanto detto nel corpo del presente parere

33

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


ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
TEMPIO PAUSANIA
Dott. Antonello Canu n° 135

Antonello Canu