COMUNE DI NORAGUGUME
Protocollo numero 0002877
Data: 28/giugno/2023
Titolo: 2, Classe: 11

COMUNE DI NORAGUGUME

Provincia di Nuoro

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. GIORGIO IOCCA

Firmato digitalmente da:
IOCCA GIORGIO
Data: 28/06/2023 10:09:37

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 4
Gestione Finanziaria 5
Fondo di cassa 5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 9
Risultato di amministrazione 9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 10
Fondo crediti di dubbia esigibilità 11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 13
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 13
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 13
STATO PATRIMONIALE 13
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 13
CONCLUSIONI 14

Comune di Noragugume

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 26/06/2022

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 Noragugume che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sede del revisore lì 26/06/2023 L'Organo di revisione

Firmato digitalmente da:
IOCCA GIORGIO
Data: 28/06/2023 10:09:39

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio Iocca Revisore Unico del Comune di Noragugume (SU), nominato con Delibera Di Consiglio Numero 6 del 01/04/2021, ricevuta in data 19/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 46 del 08.06.2023, completi dei relativi 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 dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ed in considerazione delle limitazioni legate al regime pandemico;
- 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Noragugume registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 335 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Marghine;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta".*

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ***non si è avvalso*** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario appare peraltro da migliorare il parametro dell'Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente, minore del 22%;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022			2.968.385,43
RISCOSSIONI (+)	51.102,70	1.172.865,06	1.223.967,76
PAGAMENTI (-)	218.722,10	544.743,29	763.465,39
	DIFFERENZA		3.428.887,80
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			2.803.501,60
FONDO CASSA DEL TESORIERE AL 31/12/2022			2.803.501,60

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 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a giorni -33.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato di competenza corrente di Euro 423.252,99
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 231.050,01 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 228.441,81 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	2.005,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.005.530,31
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		0,00
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(+)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	628.665,99
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**373.252,99**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**423.252,99**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.540,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	182.662,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**231.050,01**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.608,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**228.441,81**

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	2.005,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.005.530,31
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		0,00
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(+)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	628.665,99
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	(-)	0,00
	(-)	5.616,61
		0,00
	(-)	0,00
		373.252,99
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		
	(-)	0,00
	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**423.252,99**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.540,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	182.662,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**231.050,01**

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.608,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**228.441,81**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	190.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	260.860,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	414.814,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	342.432,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**523.242,64**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	404.892,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	**118.350,41**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**118.350,41**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**946.495,63**
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.540,48
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	587.554,73

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	**349.400,42**
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.608,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**346.792,22**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**423.252,99**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	50.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	9.540,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	2.608,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	182.662,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**178.441,81**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2022-2022 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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 3.799.081,34 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° Gennaio		==========	==========	**2.968.385,43**
RISCOSSIONI	**(+)**	**51.102,70**	**1.172.865,06**	**1.223.967,76**
PAGAMENTI	**(-)**	**218.722,10**	**544.743,29**	**763.465,39**
Fondo di cassa al 31 Dicembre	**(=)**			**3.428.887,80**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	**(-)**			**0,00**
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**3.428.887,80**

RESIDUI ATTIVI	**(+)**	**651.680,84**	**352.153,89**	**1.003.834,73**
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	**(-)**	**96.995,58**	**536.645,61**	**633.641,19**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	**(-)**			**0,00**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	**(-)**			**0,00**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	**(=)**			**3.799.081,34**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata (3)	(4)	**59.214,35**
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	(solo per le regioni) (5)	
Accantonamento residui perenti al 31/12/		**0,00**
Fondo anticipazioni liquidità		**98.220,50**
Fondo perdite società partecipate		**0,00**
Fondo contezioso Altri accantonamenti		**12.339,01**
Parte vincolata		**169.773,86**
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti		**589.311,16**
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		**205.000,00**
Altri vincoli		**0,00**
Parte destinata agli investimenti		**809.754,13**

Totale parte accantonata (B) **1.011.844,01**

Totale parte vincolata (C) **1.807.709,34**

Totale parte destinata agli investimenti (D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)

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. munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'esercizio in corso determinato con la metodologia ordinaria, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 59.214,35.

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non rilevate..

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

Concessione di garanzie

Non risultano essere rilasciate garanzie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ***non ha*** rilevato la presenza di contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ***non ha*** rilevato la presenza di strumenti di finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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	**946.495,63**
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	**349.400,42**
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	**346.792,22**

Spese per il personale

Le spese di personale sono state programmate in conformità al principio di riduzione complessiva della spesa, come stabilito dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997, e approvate con deliberazione della Giunta Comunale.

La pianificazione è stata supportata dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), approvato con DELIBERAZIONE 30 del 26/04/2023 è stato approvato il Piano di attività e organizzazione (PIAO) triennio 2023-2025, ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113; Inoltre, ai sensi del comma 557, art.1, Legge n.296/2006, che impone vincoli del patto di stabilità interno, il Comune è tenuto a garantire la riduzione della spesa di personale.

Il limite di spesa di personale è determinato dalla media triennale 2011/2013, come stabilito dal D.L. 90/2014, ed ammonta ad € 733.805,80. Il costo del personale è stato calcolato in base alla circolare n.9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Le spese impegnate per il personale nell'anno 2022, conformemente alla circolare n.9 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e alla deliberazione n.16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, ammontano ad € 625.681,25, risultando quindi inferiori al limite medio sopra indicato.

Per quanto riguarda le assunzioni a tempo indeterminato, il DL n. 34/2019 ha introdotto nuovi parametri, successivamente definiti dal DM 17/03/2020. Il nuovo meccanismo classifica gli enti in nove fasce demografiche, stabilendo valori soglia prossimi alla media del rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni. Inoltre, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dal DM non è considerata ai fini del rispetto del limite di spesa stabilito dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Con la delibera della Giunta Comunale n. 50 del 10.10.2022, il Comune di Noragugume ha rideterminato il piano dei fabbisogni di personale, mantenendo l'equilibrio pluriennale di bilancio, in conformità alla normativa. Il Comune si colloca nella fascia B, con un rapporto finanziario pari al 21,91%.

Pertanto, il Comune di Noragugume ha rispettato la normativa relativa al contenimento della spesa di personale nell'anno 2022, inclusi i requisiti stabiliti dal DM 17/03/2020.

La spesa di personale impegnata nell'anno 2022 risulta così ripartita:	
SPESE MACROAGGREGATO 1	702.650,40
Lavoro interinale	16.159,26
personale in comando da altre amm.ni	
IRAP	48.445,89
TOTALE	767.255,55
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE	
categorie protette	-34.255,19
personale comandato presso altre amm.ni	
rinnovo contrattuale	-107.319,11
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)	
progetto cantiere scuola lavoro	
Incentivi ICI	
Incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016	
Diritti rogito	
Compensi legali	
Compensi ISTAT	
Rimborso straordinario elettorale	
Rimborsi vari	
Altro	
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	141.574,30
TOTALE SPESA NETTA	**625.681,25**
MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013:	**733.805,80**

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2022, ha attivato ed ha in corso di attuazione gli interventi correlati al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce l'implementazione dei sistemi di qualità delle procedure e delle informazioni, per conseguire un adeguato audit sui fondi PNRR ed un attento monitoraggio dei tempi medi di pagamento.

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

Firmato digitalmente da:
IOCCA GIORGIO
Data: 28/06/2023 10:09:40