



## COMUNE DI ARMUNGIA

Provincia di Sud Sardegna

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROMUALDO LOBINA

## Comune di Armungia

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17.07.2023

#### 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**

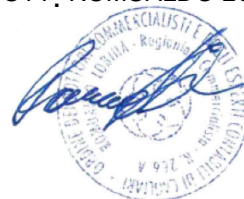
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Armungia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Cagliari, lì 17.07.2023

L'Organo di revisione

DOTT. ROMUALDO LOBINA



## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	Errore. Il segnalibro non è definito.
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	12
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	14
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	15
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	16
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	21
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	22
<b>CONCLUSIONI</b> .....	22

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Romualdo Lobina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 07.07.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 28.06.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico (\*);
  - c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

- ◆ 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;

### 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. 415 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Gerrei; BACINO IMBRIFERO DEL FLUMENDOSA; UNIONE COMUNI SARRABUS - GERREI NELL'AMBITO SANITARIO GESTIONE PLUS

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2022 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **1.406.464,60** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.857.543,47
RISCOSSIONI	(+)	65.876,31	1.947.281,92	2.013.158,23
PAGAMENTI	(-)	307.603,24	1.346.100,80	1.653.704,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.216.997,66
regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.216.997,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	260.452,06	724.251,00	984.703,06
<i>effettuati sulla base della stima del</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	166.656,65	1.397.699,01	1.564.355,66
CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>1.637.345,06</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 139.461,76	€ 219.409,50	€ 711.217,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.683,46	€ 23.098,70	€ 26.127,26
Parte vincolata (C)	€ 30.758,01	€ 30.758,01	€ 123.440,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.544,06	€ 3.544,06	€ 3.544,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ <b>85.476,23</b>	€ <b>162.008,73</b>	€ <b>558.105,45</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha vincolato** le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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 a potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	142.198,00 €	142.198,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	71.445,11 €	71.445,11 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	5.484,40 €	5.484,40 €								
Utilizzo parte accantonata	- €		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	- €					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									€ -
Valore delle parti non utilizzate	- €	338.977,94 €	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	- €	- €	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>558.105,45 €</b>										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 72.266,89 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	960.231,20 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	230.880,46 €
<b>SALDO FPV</b>	729.350,74 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.506,65 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.670,11 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	38.163,46 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 72.266,89 €
<b>SALDO FPV</b>	729.350,74 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	38.163,46 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	222.213,73 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	489.003,56 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	1.406.464,60 €

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>435.999,83 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.048,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	308.181,99 €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>123.769,84 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.473,69 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>129.243,53 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>443.297,75 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	217.090,32 €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>226.207,43 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>226.207,43 €</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>879.297,58 €</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.048,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		525.272,31 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>349.977,27 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.473,69 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>355.450,96 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € 879.297,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 349.977,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 355.450,96

### **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.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 108.584,59	€ 35.880,46
FPV di parte capitale	€ 851.646,61	€ 195.000,00
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	€ 151.887,70	€ 108.584,59	€ 35.880,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 74.534,65	€ 44.222,74	€ 5.000,00
- 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	€ 77.353,05	€ 64.361,85	€ 30.880,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 90.100,98	€ 851.646,61	€ 195.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 363.824,25	€ 126.311,82	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 537.176,73	€ 725.334,79	€ 195.000,00
- 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	25.280,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	10.600,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>35.880,46</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 28.06.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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	€ 9.506,95	€ 12.077,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 26.731,49
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.861,56
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 9.506,95	€ 47.670,11

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:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	3.891,67 €	1.681,31 €	680,42 €	23,13 €	- €	12.021,62 €	18.298,15 €
<b>Titolo II</b>	- €	- €	- €	2.041,82 €	13.138,73 €	101.488,82 €	116.669,37 €
<b>Titolo III</b>	- €	- €	- €	- €	1.202,00 €	- €	1.202,00 €
<b>Titolo IV</b>	- €	35.429,92 €	16.726,27 €	33.389,77 €	132.344,68 €	599.017,39 €	816.908,03 €
<b>Titolo IX</b>	- €	- €	656,77 €	13.127,32 €	6.118,25 €	11.723,17 €	31.625,51 €
<b>Totali</b>	3.891,67 €	37.111,23 €	18.063,46 €	48.582,04 €	152.803,66 €	724.251,00 €	984.703,06 €

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	- €	- €	1.026,30 €	30.197,60 €	16.903,53 €	372.307,99 €	420.435,42 €
<b>Titolo II</b>	17.458,29 €	- €	75.744,90 €	- €	2.430,29 €	996.937,42 €	1.092.570,90 €
<b>Titolo IV</b>	- €	- €	- €	- €	- €	11.780,55 €	11.780,55 €
<b>Titolo VII</b>	- €	- €	- €	2.014,25 €	20.881,49 €	16.673,05 €	39.568,79 €
<b>Totali</b>	17.458,29 €	- €	76.771,20 €	32.211,85 €	40.215,31 €	1.397.699,01 €	1.564.355,66 €

### 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	€ 2.216.997,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.216.997,04

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al	€ 1.605.744,64	€ 1.857.543,47	€ 2.216.997,04
di cui cassa vincolata	€ 626.266,81	€ 591.207,05	€ 402.053,52

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

La situazione di cassa è la seguente:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		591.207,05	1.266.336,42	1.857.543,47
Riscossioni effettuate	competenza	79.366,09	1.867.915,83	1.947.281,92
	residui	0,00	65.876,31	65.876,31
	totali	79.366,09	1.933.792,14	2.013.158,23
Pagamenti effettuati	competenza	220.691,44	1.125.409,36	1.346.100,80
	residui	47.828,18	259.775,06	307.603,24
	totali	268.519,62	1.385.184,42	1.653.704,04
Fondo di cassa con operazioni emesse		402.053,52	1.814.944,14	2.216.997,66
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		402.053,52	1.814.944,14	2.216.997,66

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente, 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

### **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 per inesistenza di debiti.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;

Il limite di indebitamento del Comune di Armungia (pari al 10% delle entrate) è pari ad **€ 120.192,27**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	233.156,37 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	901.853,40 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	66.912,91 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	1.201.922,68 €	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	120.192,27 €	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	4.607,35 €	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	- €	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	- €	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	115.584,92 €	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	4.607,35 €	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		38,33%

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

### Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

- esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

### Gestione emergenza energetica

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

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

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

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

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****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.

**Esternalizzazione dei servizi**

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

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, con l' deliberata di Consiglio Comunale n. 38.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	46.559,33	58.835,95	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.912,35	991,25	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	59.535,80	75.231,38	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>108.007,48</b>	<b>135.058,58</b>		
II	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
	1 Beni demaniali	1.541.372,09	1.426.001,26		
	1.1 Terreni	220.228,50	221.221,43		
	1.2 Fabbricati	19.100,00	19.500,00		
	1.3 Infrastrutture	1.302.043,59	1.185.279,83		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.423.016,40	3.368.721,38		



IV	2.1	Terreni	1.267.697,84	1.267.697,84	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	2.022.751,48	1.991.364,51		
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.567,35	48.615,22	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	35.928,28			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware				
	2.7	Mobili e arredi	49.925,71	58.477,18		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	2.145,74	2.566,63		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.964.388,49</b>	<b>4.794.722,64</b>		
		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
IV	1	Partecipazioni in	35.395,00	35.395,00	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	35.395,00	35.395,00	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>35.395,00</b>	<b>35.395,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.107.790,97</b>	<b>4.965.176,22</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
	1 Crediti di natura tributaria	12.687,58	6.331,15		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	12.687,58	6.331,15		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	933.577,40	294.378,14		
	a verso amministrazioni pubbliche	933.577,40	294.378,14		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	1.202,00	1.202,00	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	31.625,51	31.683,31	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi	17.801,96	8.778,57		
	c altri	13.823,55	22.904,74		
	<b>Totale crediti</b>	<b>979.092,49</b>	<b>333.594,60</b>		
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	
				<b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				

<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	2.216.997,66	1.857.543,47		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.216.997,66	1.857.543,47		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.216.997,66</b>	<b>1.857.543,47</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.196.090,15</b>	<b>2.191.138,07</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.303.881,12</b>	<b>7.156.314,29</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
	Fondo di dotazione	4.284.922,32	4.284.922,32	AI	AI
<b>II</b>	Riserve	1.543.295,97	1.426.501,26		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.923,88	500,00	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.541.372,09	1.426.001,26		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti	860.015,63	491.964,86	AVII	

V	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.688.233,92</b>	<b>6.203.388,44</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1 Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
	2 Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
	3 Altri	19.020,00	23.886,84	<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>19.020,00</b>	<b>23.886,84</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1 Debiti da finanziamento	46.874,44	407.082,01		
	a prestiti obbligazionari			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
	d verso altri finanziatori	46.874,44	407.082,01	<b>D5</b>	
	2 Debiti verso fornitori	961.866,41	255.818,79	<b>D7</b>	<b>D6</b>
	3 Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	400.776,71	155.967,77		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	260.014,64	90.243,12		
	c imprese controllate			<b>D9</b>	<b>D8</b>
	d imprese partecipate			<b>D10</b>	<b>D9</b>
	e altri soggetti	140.762,07	65.724,65		
	5 Altri debiti	187.109,64	110.170,44	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
	a tributari	5.531,37	9.316,02		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.052,00	12.093,08		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				

d	altri	178.526,27	88.761,34		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.596.627,20</b>	<b>929.039,01</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>				
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.303.881,12</b>	<b>7.156.314,29</b>		

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

21

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMUALDO LOBINA

