

COMUNE DI CAGLIARI

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Cagliari

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 23/05/2023

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 Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Cagliari, 23 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	10
Analisi della gestione dei residui	11
Gestione Finanziaria	14
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Laura Vacca, Pietro Oggianu e Francesco Picciau, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20/04/2022;

- .. ricevuta in data 22.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 66 del 12.05.2023 successivamente rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n. 69. Del 22.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- .. visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- .. viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- .. visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- .. visto il d.lgs. 118/2011;
- .. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- .. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 18.07.2000 modificato con delibere 183 del 19.12.2000;

TENUTO CONTO CHE

- .. 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	
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	88
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

SI RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 151.413 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'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;
- 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;
- nell'esercizio 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

In merito ai contratti sopra indicati, l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/04/2023 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;

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 34.128,88	€ 2.163.041,44	-€ 2.128.912,56	1,58%	2,15%
Casa riposo anziani	€ 1.169.297,77	€ 3.600.691,05	-€ 2.431.393,28	32,47%	31,72%
Fiere e mercati	€ 1.707.748,31	€ 4.152.452,92	-€ 2.444.704,61	41,13%	50,44%
Mense scolastiche	€ 1.009.346,84	€ 4.313.238,95	-€ 3.303.892,11	23,40%	43,96%
Musei e pinacoteche	€ 166.078,43	€ 3.339.665,16	-€ 3.173.586,73	4,97%	9,31%
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 458.274,91	€ 2.633.740,23	-€ 2.175.465,32	17,40%	44,18%
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi *	€ 163.646,03	€ 3.233.372,14	-€ 3.069.726,11	5,06%	4,46%
Totali	€ 4.708.521,17	€ 23.436.201,89	-€ 18.727.680,72	20,09%	

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

Dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 426.992.470,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				326.399.702,92 €
RISCOSSIONI	(+)	48.807.971,66 €	256.954.163,70 €	305.762.135,36 €
PAGAMENTI	(-)	59.723.014,03 €	223.182.646,60 €	282.905.660,63 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			349.256.177,65 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			349.256.177,65 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	221.568.960,39 €	94.191.297,59 €	315.760.257,98 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.921.816,39 €	73.422.995,96 €	105.344.812,35 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.616.455,88 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			121.062.697,34 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			426.992.470,06 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 458.838.099,72	€ 422.640.391,38	€ 426.992.470,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 247.026.101,91	€ 244.399.277,96	€ 249.651.284,06
Parte vincolata (C)	€ 168.013.142,86	€ 153.444.539,63	€ 151.993.025,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 467.496,47	€ 1.966.796,16	€ 2.558.261,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 43.331.358,48	€ 22.829.777,63	€ 22.789.899,14

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	€ 13.843.842,91	€ 13.843.842,91								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ 3.291.701,92	€ 3.291.701,92								
Utilizzo parte accantonata	€ 51.335.983,84		€ 50.606.454,85	€ 729.528,99						
Utilizzo parte vincolata	€ 15.736.267,81					€ 6.038.691,49	€ 9.697.576,32	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 338.432.594,90	€ 5.694.232,80	€ 127.667.896,09	€ 57.327.548,44	€ 8.067.849,59	€ 27.904.005,45	€ 90.751.456,15	€ 3.736.171,53	€ 15.316.638,69	€ 1.966.796,16
Valore monetario della parte	€ 422.640.391,38	€ 22.829.777,63	€ 178.274.350,94	€ 58.057.077,43	€ 8.067.849,59	€ 33.942.696,94	€ 100.449.032,47	€ 3.736.171,53	€ 15.316.638,69	€ 1.966.796,16

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*	€ 54.539.818,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 114.611.680,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 132.679.153,22
SALDO FPV	-€ 18.067.472,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.604.631,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 44.273.968,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.549.070,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.120.267,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 54.539.818,73
SALDO FPV	-€ 18.067.472,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 32.120.267,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 54.960.129,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 367.680.261,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 426.992.470,06

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		69.876.941,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.007.960,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.188.649,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.680.331,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.041.755,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-7.361.423,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		21.747.441,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.793.828,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.953.613,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.953.613,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		91.432.475,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		43.007.960,25
Risorse vincolate nel bilancio		36.982.478,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.442.037,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.041.755,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2.599.718,24

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): € 91.432.475,46.
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 11.442.037,11
- § W3 (equilibrio complessivo): € - 2.599.718,24

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 11.262.687,36	€ 11.616.455,88
FPV di parte capitale	€ 103.348.993,20	€ 121.062.697,34
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	€ 10.193.551,90	€ 11.262.687,36	€ 11.616.455,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.645.083,63	€ 5.813.340,62	€ 6.329.226,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.844.155,48	€ 2.972.788,01	€ 2.210.321,00
- 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**	€ 580.012,24	€ 137.839,07	€ 646.781,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 839.950,58	€ 1.987.865,84	€ 2.159.306,01
- 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	€ 284.349,97	€ 350.853,82	€ 270.821,17
- 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	€ 91.585.306,57	€ 103.348.993,20	€ 121.062.697,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 26.409.976,29	€ 39.384.232,01	€ 43.761.834,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 63.312.458,89	€ 62.155.396,26	€ 75.592.664,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.862.871,39	€ 1.809.364,93	€ 1.708.198,37

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	2.263.129,64
Trasferimenti correnti	4.742.092,43
Incarichi a legali	56.814,00
Altri incarichi	2.012.330,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.508.140,36
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	33.949,01
Totale FPV 2022 spesa corrente	11.616.455,88

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 64 dell'11 maggio 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 64 del 11 maggio 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 313.046.269,57	-€ 48.807.971,66	-€ 221.568.960,39	€ 42.669.337,52
Residui passivi	€ 102.193.900,55	-€ 59.723.014,03	-€ 31.921.816,39	€ 10.549.070,13

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	€ 31.050.146,56	€ 3.098.319,53
Gestione corrente vincolata	€ 1.641.902,11	€ 3.177.981,16
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.350.266,27	€ 2.979.395,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.373,46	€ 823.313,23
Gestione servizi c/terzi	€ 217.900,82	€ 470.060,30
MINORI RESIDUI	€ 44.273.589,22	€ 10.549.070,13

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		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 43.532.628,89	€ 17.457.758,39	€ 23.059.924,92	€ 21.964.099,27	€ 49.927.050,84	€ 155.941.462,31	
Titolo II	€ 747.339,03	€ 1.243.600,01	€ 3.016.285,98	€ 3.970.738,76	€ 17.144.547,06	€ 26.122.510,84	
Titolo III	€ 28.494.668,86	€ 12.657.055,54	€ 6.707.715,48	€ 11.815.704,77	€ 16.697.791,34	€ 76.372.935,99	
Titolo IV	€ 38.781.657,24	€ 591.268,44	€ 1.483.027,27	€ 3.041.234,09	€ 8.704.928,41	€ 52.602.115,45	
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	€ 1.497.486,75	€ 248.497,71	€ 629.791,77	€ 628.477,22	€ 1.716.979,94	€ 4.721.233,39	
Totali	€ 113.053.780,77	€ 32.198.180,09	€ 34.896.745,42	€ 41.420.254,11	€ 94.191.297,59	€ 315.760.257,98	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	5.099.197,21	€ 2.961.378,78	€ 6.174.993,15	€ 9.527.842,55	€ 59.226.775,95	€ 82.990.187,64
Titolo II	€	1.969.599,06	€ 372.942,82	€ 1.402.951,48	€ 682.697,63	€ 7.787.909,37	€ 12.216.100,36
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	€	1.843.332,07	€ 416.809,37	€ 710.965,20	€ 759.107,07	€ 6.408.310,64	€ 10.138.524,35
Totali	€	8.912.128,34	€ 3.751.130,97	€ 8.288.909,83	€ 10.969.647,25	€ 73.422.995,96	€ 105.344.812,35

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 iniziali	19.114.190,40	10.156.780,08	10.141.814,74	14.479.835,30	19.496.374,25	59.748.558,32	68.712.282,72	62.831.226,89
	Riscosso c/residui al 31.12	1.270.236,56	326.495,24	367.511,55	599.915,56	2.971.863,37	42.036.239,14		
	Percentuale di riscossione						70,36		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	21.559.376,30	8.971.867,66	10.336.909,21	13.542.004,19	31.005.483,58	52.130.098,49	85.772.022,89	62.618.319,75
	Riscosso c/residui al 31.12	1.781.408,96	188.458,64	303.549,35	711.422,97	18.158.153,95	19.965.566,16		
	Percentuale di riscossione						38,30		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.231.675,56	6.804.340,06	10.298.556,47	4.296.585,31	7.142.469,02	10.855.694,98	48.053.754,33	42.618.290,27
	Riscosso c/residui al 31.12	637.846,53	302.043,25	6.574,80	6.221,82	645.906,75	3.395.569,58		
	Percentuale di riscossione						31,28		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.020.939,05	2.713.385,92	1.175.080,77	1.357.279,10	6.337.947,51	12.609.074,65	11.579.439,02	10.796.476,58
	Riscosso c/residui al 31.12	476.505,16	270.433,03	135.346,43	176.085,57	3.733.540,84	7.943.399,11		
	Percentuale di riscossione						63,00		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	349.256.177,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	349.256.177,65

Tutte le entrate, sia 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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 326.065.939,73	€ 326.399.702,92	€ 349.256.177,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 110.325.049,73	€ 105.081.619,86	€ 122.622.498,54

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 19.117.921,83.

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13.10 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 4.089.957,57.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 186.364.313,82

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.070.646,84 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato € al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 103.473.147,39, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto della seguente società controllata/partecipata dall'Ente che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022:

- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione.

La suddetta società risulta essere ancora in stato di liquidazione e pertanto il collegio rimane in attesa di conoscere le, attraverso relazioni del liquidatore, la situazione esistente della società.

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 48.166.160,16, 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 in funzione delle quali le quote accantonate vengono ritenute congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 18.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 11.550,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 29.550,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.171.640,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi agli anni dal 2019 al 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	5.640.972,87
Fondo accantonamenti diversi	3.778.747,21
Fondo accantonamento rischi derivati	2.500.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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:

l'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>SI</i>	<i>SI</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>NO</i>	<i>SI</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>NO</i>	<i>SI</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>NO</i>	<i>SI</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione	<i>NO</i>	<i>SI</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 (euro 54.730.159,09) sono diminuite di Euro 1.738.120,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (euro 56.470.279,16)

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 (euro 52.130.098,49) sono diminuite di Euro 523.829,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (euro 52.653.927,83).

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	€ 1.419.196,27	€ 1.376.120,38	€ 1.835.765,16
Riscossione	€ 1.326.739,73	€ 1.206.057,40	€ 1.653.028,52

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	€ 5.746.610,21	€ 9.126.480,57	€ 10.154.948,16
riscossione	€ 994.837,50	€ 2.424.646,45	€ 2.985.490,04
%riscossione	17,31	17,31	29,40

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 5.746.610,21	€ 9.126.480,57	€ 10.154.948,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.061.836,68	€ 5.924.539,80	€ 6.163.349,69
entrata netta	€ 1.684.773,53	€ 3.201.940,77	€ 3.991.598,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.654.773,53	€ 2.049.706,03	€ 2.137.850,11
% per spesa corrente	98,22%	64,01%	53,56%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 45.000,00
% per Investimenti	1,78%	0,94%	1,13%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 (euro 12.609.074,65) sono aumentate di Euro 425.382,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (euro 12.183.692,12).

Attività di verifica e controllo

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 16.407.570,82	€ 6.529,49	€ 13.102.791,92	€ 15.051.235,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.271.137,54	€ 232.285,87	€ 554.562,18	€ 813.479,03
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 88.707,11	€ 70.090,98	€ 2.811,04	€ 13.487,39
Recupero evasione altri tributi	€ 1.371.431,30	€ 122.510,62	€ 949.542,12	€ 1.054.238,04
TOTALE	€ 19.138.846,77	€ 431.416,96	€ 14.609.707,26	€ 16.932.440,09

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 91.965.185,88	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.208.917,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.658.358,48	
Residui al 31/12/2022	€ 65.097.909,82	70,79%
Residui della competenza	€ 18.707.429,81	
Residui totali	€ 83.805.339,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 74.854.868,03	89,32%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 44.262.276,29	€ 47.005.497,22	€ 2.743.220,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 3.016.839,80	€ 3.210.713,93	€ 193.874,13
103 acquisto beni e servizi	€ 122.459.719,30	€ 134.536.848,74	€ 12.077.129,44
104 trasferimenti correnti	€ 41.326.554,94	€ 39.267.298,03	-€ 2.059.256,91
105 trasferimenti di tributi			€ 0,00
106 fondi perequativi			€ 0,00
107 interessi passivi	€ 939.187,08	€ 858.586,33	-€ 80.600,75
108 altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 924.275,04	€ 1.621.166,72	€ 696.891,68
110 altre spese correnti	€ 6.821.537,06	€ 3.136.741,32	-€ 3.684.795,74
TOTALE	€ 219.750.389,51	€ 229.636.852,29	€ 9.886.462,78

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ 0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 27.239.574,17	€ 31.450.384,74	€ 4.210.810,57
203 Contributi agli investimenti	€ 647.476,64	€ 251.432,93	-€ 396.043,71
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ 0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 328.904,26	€ 177.925,25	-€ 150.979,01
TOTALE	€ 28.215.955,07	€ 31.879.742,92	€ 3.663.787,85

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 49.256.369,70;

- 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 2.567.242,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	53.783.294,13	47.005.497,22
Spese macroaggregato 103	1.209.951,73	243.359,26
Irap macroaggregato 102	2.546.302,32	2.757.389,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	822.106,32	2.210.321,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 58.361.654,50	€ 52.216.566,73
(-) Componenti escluse (B)	9.105.284,80	7.676.449,47
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 49.256.369,70	€ 44.540.117,26
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022, l'Organo di revisione ha riscontrato/verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 874.882,26 di cui euro 860.067,20 di parte corrente ed euro 14.815,06 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL lettera a) – Sentenze esecutive per euro 869.802,26;

Articolo 194 TUEL lettera e) – Acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa per euro 5.080,00;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 239.110,53.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 34.250,62.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con disponibilità generiche di bilancio.

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 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'ente ha sottoscritto come garante nei confronti del Consorzio Calcio 2000 la fidejussione per euro 320.000 a garanzia del mutui ICS n. 27389/00. Al 31.12.2022 il debito residuo sulla base del piano di dilazione concesso con scadenza 15.06.2023 risultava pari a euro 16.606,35.

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020		Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 148.849.530,80		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 99.636.692,57		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 28.543.054,30		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	277.029.277,67		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	27.702.927,77		
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)		855190,46		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		26847737,31		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		855190,46		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			0,30870039	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 47.087.388,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 322.419,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 46.764.968,87

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 48.607.240,19	€ 48.326.952,63	€ 47.087.388,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 280.287,56	-€ 1.239.564,23	-€ 322.419,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 48.326.952,63	€ 47.087.388,40	€ 46.764.968,87
Nr. Abitanti al 31/12	149.474,00	151.568,00	151.413,00
Debito medio per abitante	323,31	310,67	308,86

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.072.984,06	€ 980.068,47	€ 855.190,46
Quota capitale	€ 280.287,56	€ 1.239.564,23	€ 322.419,53
Totale fine anno	€ 1.353.271,62	€ 2.219.632,70	€ 1.177.609,99

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

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha preso visione dell'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 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 418.573,48 (non sono state impegnate).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 2.255.422,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.610.633,15
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.367.849,80
Totale	€ 5.233.904,95
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 2.255.422,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.610.633,15
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.367.849,80
Totale	€ 5.233.904,95

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:

- la concordanza tra le reciproche posizioni creditorie e debitorie per i seguenti enti:
 1. Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM S.p.a.);
 2. Its Città Metropolitana S.c.a.r.l.;
 3. Parkar S.r.l.;
 4. Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione;
 5. Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline;
 6. Fondazione Teatro Lirico di Cagliari;
 7. Tecnocasic S.p.A.

- la non concordanza tra le reciproche posizioni creditorie e debitorie dei seguenti enti:
 1. Ente di Governo dell'Ambito di Sardegna (Egas);
- il mancato ricevimento dell'asseverazione dell'organo di revisione della controparte, con riferimento ai seguenti enti:
 1. Abbanoa S.p.a.;
 2. Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip).

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	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	1.226.210.789,49	1.216.179.928,77	10.030.860,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	482.209.998,57	463.919.216,14	18.290.782,43
D) RATEI E RISCONTI	74.408,66	70.835,93	3.572,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.708.495.196,72	1.680.169.980,84	28.325.215,88
A) PATRIMONIO NETTO	1.164.477.541,01	1.145.681.374,37	18.796.166,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	63.286.970,24	66.124.927,02	-2.837.956,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	151.856.298,37	149.281.288,95	2.575.009,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	328.874.387,10	319.082.390,50	9.791.996,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.708.495.196,72	1.680.169.980,84	28.325.215,88

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

Crediti dello stato patrimoniale +	125.773.461,02
Fondo svalutazione crediti +	289.837.461,21
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 7.429,21
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	6.896.680,10
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 103.473.147,39
Altri crediti non correlati a residui -	3.293.241,92
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 26.474,17
RESIDUI ATTIVI =	315.760.257,98
	€ 315.760.257,98

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

Debiti +	151.856.298,37
Debiti da finanziamento -	46.768.434,04
Saldo IVA (se a debito) -	€ 105.958,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 3.465,17
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 359.440,85
RESIDUI PASSIVI =	€ 105.344.812,35
	€ 105.344.812,35

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	- €
	Riserve	
AIIb	da capitale	- €
AIIc	da permessi di costruire	2.297.552,84 €
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	8.977.699,75 €
AIIe	altre riserve indisponibili	2.068.593,25 €
AIIIf	altre riserve disponibili	- 8.799.774,50 €
AIII	Risultato economico dell'esercizio	211.192.975,16 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 196.940.879,86 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- €
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	18.796.166,64 €

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 60.466.533,81
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	€ 60.466.533,81

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	287.598.300,41	275.585.329,77	12.012.970,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	276.761.931,49	280.502.606,58	-3.740.675,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-672.570,54	-763.308,06	90.737,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.918.921,89	-188.543.659,60	195.462.581,49
IMPOSTE	2.830.624,97	2.716.635,39	113.989,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.252.095,30	-196.940.879,86	211.192.975,16

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

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

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

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

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alla generazione dei debiti fuori bilancio, il collegio dei revisori segnala la necessità di un continuo monitoraggio da parte dell'ufficio legale dell'ente per quanto riguarda le cause in essere con indicazione del grado di rischio di soccombenza.

Il collegio dei revisori invita l'ente ad attivarsi al fine della riscossione dei residui attivi anche con riferimento a quelli sorti prima dell'esercizio 2019.

Il collegio rileva:

- a) un risultato positivo per quanto riguarda il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio;
- b) un risultato negativo con riferimento all'Equilibrio complessivo (W3) che svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

In relazione al precedente punto b) il collegio suggerisce l'adozione di misure complessive orientate al raggiungimento di valori positivi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LAURA VACCA

DOTT. PIETRO OGGIANU

DOTT. FRANCESCO PICCIAU