



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

**Sommario**

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	7
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	11
2.1 Il risultato di amministrazione	11
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	13
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	18
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	21
3.1 Fondo di cassa	21
3.2 Tempestività pagamenti	22
3.3 Analisi degli accantonamenti	23
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	24
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	24
3.4 Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1 Fondo contenzioso	24
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	25
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	25
3.5.1 Entrate	25
3.5.2 Spese	30
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35

**DOCUMENTO**

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati**



<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	35
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	35
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	35
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	35
<b>8. PNRR E PNC</b>	38
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	38
<b>(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	39
<b>11.CONCLUSIONI</b>	39

**DOCUMENTO**

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati**



## **Presentazione**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



**COMUNE DI ELMAS**  
Città Metropolitana di Cagliari

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

***DOTT. MAURO TIDDIA***

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



## **Comune di Elmas**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 5 aprile 2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Elmas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 5 aprile 2024

L'Organo di revisione  
Il Revisore Unico  
**Dott. Mauro Tiddia**

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



## 1. INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Mauro Tiddia, nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 27 del 24/06/2022;

◆ ricevuta in data 22.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 05.04.2024, 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. L'Organo di revisione 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 2024-2026 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. 28 del 03.05.1996;

### 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 2023 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:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 19
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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 2023.

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.595 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** partecipa ad un'Unione dei Comuni;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CACIP Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

In dettaglio le componenti dell'avanzo vincolato e accantonato utilizzate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Avanzo Applicato anno 2023	0	3.057.165,98	120.000,00	5.770.503,14	8.947.669,12
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>					<b>8.947.669,12</b>
<b>AVANZO 2022</b>					<b>26.605.089,55</b>
<b>RESIDUO</b>					<b>17.657.420,43</b>

- l'Ente non ha attualmente in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice. Tuttavia è necessario evidenziare che con Deliberazione della Giunta n. 82 del 29.06.2023 è stata approvata la proposta di Partenariato Pubblico Privato presentata dalla Società Engie, e nella stessa deliberazione tale proposta è stata dichiarata fattibile e di pubblico interesse, individuando la società stessa "promotore", ai sensi dell'art 187 del D.Lgs 50/2016.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 28.08.2023, è stata approvata la relazione predisposta dal Responsabile del Settore 4), redatta ai sensi dell'art. 14, comma 3, del D.lgs. 201/2022, relativa all'affidamento del servizio pubblico di gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica;

Tale relazione prevede l'affidamento del servizio di pubblica illuminazione, sinora gestito in amministrazione diretta, mediante un partenariato pubblico privato, ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. 50/2016 e ss. mm. e ii., che comprende anche la riqualificazione energetica di diversi immobili comunali.

Con Determinazione del Responsabile del Settore 4 RG n. 770 del 22.12.2023, è stata

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



indetta la gara aperta europea, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs 36/2023, per l'affidamento della concessione mediante Project Financing, avente ad oggetto l'affidamento in concessione del "servizio energia e gestione integrata degli impianti di illuminazione pubblica, degli impianti termici e di condizionamento, elettrici, degli impianti idrico-sanitari e fotovoltaici degli immobili del comune di Elmas".

L'importo stimato della concessione è pari ad euro 12.973.618,40, di cui euro 56.651,98 quali oneri sicurezza non soggetti a ribasso, così come individuati nel quadro economico allegato, oltre IVA di legge, per complessivi € 15.783.308,45.

Il valore dell'investimento, come stimato dagli elaborati progettuali ammonta ad Euro 3.076.200,00 oltre Iva, di cui Euro 2.827.791,50 per lavori impiantistici ed edili ed euro 46.108,50 per oneri di sicurezza non soggetti a ribasso, euro 144.822,00 oltre iva per spese tecniche, ed euro 57.478,00 oltre iva per la predisposizione della proposta, per complessivi € 1.996.200,00 oltre Iva interamente a carico della parte privata; a base di gara viene posto l'importo dei lavori cofinanziati dall'ente per un importo di € 1.077.000,00 nonché i canoni annui;

La parte di investimento (Spese in conto Capitale) a carico dell'Amministrazione ammonta complessivamente ad € 1.375.078,00, Finanziata con Avanzo di Amministrazione Libero.

- nel corso dell'esercizio 2023, **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.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e sono state approvate le seguenti determinazioni di parificazione:

### Agenti Contabili Interni

Con Determinazione R.G. n. 180 del 26.03.2024 si è provveduto alla parificazione dei Conti della gestione per l'esercizio 2023 presentati dai seguenti Agenti contabili:

- Zuddas Elisabetta, per la gestione del Servizio Economato;
- Pili Marco – Comandante Polizia Locale, per la riscossione sanzioni amministrative per violazione del codice della strada;
- Vacca Roberto e Marcis Roberto, per la riscossione dei diritti di segreteria per i servizi demografici e per l'emissione delle carte di identità;
- Pinna Pamela, per la gestione dei buoni pasto sostitutivi del servizio mensa in favore dei dipendenti.

### Agenti Contabili Esterni

Con Determinazione R.G. n. 175 del 22.03.2024 si è provveduto alla parificazione del conto della gestione per l'esercizio 2023 per i seguenti agenti contabili esterni dell'Ente, che hanno presentato il conto entro i termini previsti dall'art. 223 del D.Lgs. 267/2000:

- Agenzia delle Entrate – Riscossione, subentrante nei rapporti giuridici delle Società del Gruppo Equitalia a decorrere dal 1° luglio 2017, ex art. 1, comma 3 del D.L. 22/10/2016, n. 193, convertito nella legge 1° dicembre 2016, n. 225;
- Nivi S.p.A. per la riscossione delle sanzioni amministrative per la violazione del codice della strada comminate a residenti all'estero o a veicoli con targa straniera;
- l'Ente **non 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;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 – Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 30.01.2023;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro € 29.106.545,9.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 26.004.846,33	€ 26.605.089,55	€ 29.106.545,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.912.335,64	€ 13.664.701,01	€ 17.897.513,79
Parte vincolata (C)	€ 3.743.185,37	€ 5.872.603,01	€ 5.332.527,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 799.580,35	€ 799.580,35	€ 1.419.708,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.549.744,97	€ 6.268.205,18	€ 4.456.795,94

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:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

**2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022**

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 potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	2.460.645,43	2.460.645,43								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.000,00	2.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	3.307.857,71	3.307.857,71								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	3.057.165,98					656.349,81	2.199.816,17	-	201.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	120.000,00									120.000,00
Valore delle parti non utilizzate	17.657.420,43	497.702,04	13.067.193,14	333.553,74	263.954,13	400.606,41	1.359.243,75	-	1.055.586,87	679.580,35
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>26.605.089,55</b>	<b>6.268.205,18</b>	<b>13.067.193,14</b>	<b>333.553,74</b>	<b>263.954,13</b>	<b>1.056.956,22</b>	<b>3.559.059,92</b>	<b>-</b>	<b>1.256.586,87</b>	<b>799.580,35</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



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.

### 2.3. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.869.253,36
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.435.239,02
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.157.493,06
<b>SALDO FPV</b>	€ 277.745,96
<b>Gestione dei residui</b>	€ 354.457,10
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 249.301,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 143.422,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 248.577,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ -
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.869.253,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 277.745,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 354.457,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.947.669,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 17.657.420,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 29.106.545,97

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.882.095,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.338.806,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.837.737,27
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.705.552,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-105.993,23
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.811.545,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.212.572,55</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.444.486,46
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.768.086,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.768.086,09</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>11.094.668,44</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.338.806,01
Risorse vincolate nel bilancio		3.282.223,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.473.638,70</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-105.993,23
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.579.631,93</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 11.094.668,44.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.473.638,70.
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.579.631,93.

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 229.204,58	€ 331.665,39
FPV di parte capitale	€ 4.206.034,44	€ 3.825.827,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 265.299,69	€ 229.204,58	€ 331.665,39
- 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 *	€ 164.912,89	€ 184.068,24	€ 279.379,24
- 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	€ 100.386,80	€ 45.136,34	€ 52.286,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	241.569,15
Trasferimenti correnti	-

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	90.096,24
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>331.665,39</b>

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 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.098.585,75	€ 4.206.034,44	€ 3.825.827,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 952.564,45	€ 2.656.088,15	€ 2.237.136,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.146.021,30	€ 1.549.946,29	€ 1.588.691,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...25 del 26.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 18 marzo 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 26.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.979.452,33	€ 2.416.429,63	€ 19.450.214,60	€ 4.887.191,90
Residui passivi	€ 4.463.662,42	€ 3.046.879,01	€ 3.110.443,59	€ 1.693.660,18

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.395,07	€ 9.226,59
Gestione corrente vincolata	€ 81.147,64	€ 139.217,95
Gestione in conto capitale vincolata	€ 21.175,98	€ 27.517,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 12.335,18	€ 1.513,91
Gestione servizi c/terzi	€ 7.368,17	€ 71.101,31
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 143.422,04	€ 248.577,32

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 2.625.150,76	€ 511.464,95	€ 211.682,37	€ 653.947,09	€ 635.776,06	€ 1.946.237,61	€ 6.584.258,84
<b>Titolo II</b>	€ 26.132,43		€ 40.322,08	€ 6.174,39	€ 5.646,41	€ 900.936,41	€ 979.211,72
<b>Titolo III</b>	€ 5.545.159,41	€ 690.173,82	€ 628.670,51	€ 710.737,64	€ 1.161.588,90	€ 1.314.849,60	€ 10.051.179,88
<b>Titolo IV</b>	€ 254.369,40	€ 61.511,38	€ 382.178,98	€ 19.231,11	€ 427.357,97	€ 617.941,71	€ 1.762.590,55
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 53.152,21	€ 10.276,37	€ 3.290,31	€ 3.450,24	€ 1.457,69	€ 1.346,79	€ 72.973,61
<b>Totali</b>	€ 8.503.964,21	€ 1.273.426,52	€ 1.266.144,25	€ 1.393.540,47	€ 2.231.827,03	€ 4.781.312,12	€ 19.450.214,60

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 212.179,76	€ 52.131,56	€ 73.157,91	€ 130.464,38	€ 356.013,59	€ 1.440.112,16	€ 2.264.059,36
<b>Titolo II</b>	€ 126.471,12	€ 102.330,06	€ 2.928,00	€ 28.785,61	€ 10.489,27	€ 264.498,75	€ 535.502,81
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 35.056,62	€ 13.724,68	€ 5.997,39	€ 8.209,00	€ 10.267,14	€ 237.626,59	€ 310.881,42
<b>Totali</b>	€ 373.707,50	€ 168.186,30	€ 82.083,30	€ 167.458,99	€ 376.770,00	€ 1.942.237,50	€ 3.110.443,59

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	1.157.088,94	299.397,61	8.440,73	468.089,87	446.754,29	1.631.462,94	2.880.969,26	2.531.199,98
	Riscosso c/residui al 31.12	71.207,15	5.164,21	4.377,28	28.978,78	71.044,69	953.530,94		
	Percentuale di riscossione	6,15	1,72	51,86	6,19	15,90	58,45		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	1.628.761,49	221.947,76	211.540,71	238.488,90	857.285,08	1.473.925,89	3.350.035,37	2.625.698,31
	Riscosso c/residui al 31.12	177.786,87	4.716,21	3.921,79	23.652,90	601.256,55	515.599,79		
	Percentuale di riscossione	10,92	2,12	1,85	9,92	70,13	34,98		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	4.451.615,97	595.507,16	543.988,67	614.206,01	974.319,96	1.212.444,37	7.882.617,04	7.394.866,19
	Riscosso c/residui al 31.12	100.401,20	86.757,26	8.171,86	1.167,69	84.231,70	322.016,18		
	Percentuale di riscossione	2,26	14,57	1,50	0,19	8,65	26,56		
<b>Fitti attivi e canoni</b>	Residui								

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



<b>patrimoniali</b>	iniziali	1.216.279,16	103.559,75	97.287,43	105.184,88	164.479,65	564.430,47	1.677.355,17	1.557.624,89
	Riscosso c/residui al 31.12	11.068,60	11.215,58	9.189,56	12.327,84	75.207,72	408.803,70		
	Percentuale di riscossione	0,91	10,83	9,45	11,72	45,72	72,43		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canonici depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 2.6 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.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	16.924.268,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	16.924.268,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	16.924.268,02

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.933.116,52	€ 18.524.538,66	€ 16.924.268,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.498.131,39	€ 2.834.695,77	€ 2.662.026,32

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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;

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- 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 -10,21 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 - 24.898,91;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente *non ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. L'Ente, in merito, precisa che fra gli obiettivi di performance organizzativa tale obiettivo è presente da diversi anni anche se con un peso inferiore rispetto a quanto disposto dalla normativa in vigore dal 2024.

In merito agli obiettivi di Performance anno 2024 in corso di predisposizione, in accordo con il nucleo di Valutazione, onde evitare la modifica del sistema di valutazione, si è stabilito che in caso di mancato rispetto dei termini di pagamento annuali si provvederà in sede di determinazione dell'indennità di risultato al taglio della stessa a tutti i titolari di incarico EQ del 30%.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

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.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.150.847,09.

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

- 1) l'eventuale e 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 zero;

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

### 3.3.3 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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.530.553,74, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Ente, nella propria relazione evidenzia che "in attesa di una puntuale determinazione del fondo contenzioso attraverso la valutazione percentuale di soccombenza con gli uffici competenti per materia e con i difensori, come stabilito negli obiettivi assegnati dalla Giunta per l'anno 2023/2024, si è provveduto all'accantonamento prudenziale di un'ulteriore quota di € 71.000,00 sulla base delle cause in essere. Nel corso dell'esercizio si è provveduto inoltre a stanziare in bilancio ulteriori risorse pari a € 12.000,00 per far fronte a eventuali contenziosi riconducibili alle sanzioni al codice della strada. Vista la Sentenza n. 271/2023 pubbl. il 10/02/2023 Repert. n. 442/2023 del 10/02/2023 pervenuta al protocollo dell'Ente in data 13.11.2023, nelle more dell'avvio del procedimento istruttorio da parte dell'ufficio competente, si è ritenuto necessario inserire apposito stanziamento di bilancio quale Fondo rischi contenzioso della somma presunta di € 3.185.000,00. Tali somme confluiscono nel Risultato di Amministrazione fra le quote accantonate.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 pertanto il fondo rischi contenzioso/passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1 gennaio 2023	+	333.553,74
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	3.197.000,00
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni effettuate a Rendiconto 2023	+/-	-
<b>5</b>	<b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023</b>	-	<b>3.530.553,74</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato dato che la Sindaca non percepisce l'indennità ricoprendo la carica di Consigliere regionale della Sardegna.

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Nel bilancio 2023 l'Ente non ha provveduto all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali in quanto dai dati rilevati al 31 dicembre 2023 è emerso il rispetto delle condizioni richieste per il non accantonamento, come attestato con Delibera Giunta Comunale n. 24 del 23.02.2024

Dati rilevati in piattaforma AREA RGS di seguito indicati:

- stock del debito al 31.12.2022: - 13.810,17
- stock del debito al 31.12.2023: - 24.898,91
- importo fatture ricevute nell'anno 2023: 7.469.227,02
- indicatore di riduzione del debito commerciale residuo: 80,29%
- indicatore di tempo medio ponderato di pagamento: 17 gg
- indicatore di tempo medio ponderato di ritardo: - 18 gg

Pertanto l'Ente non è tenuto a effettuare alcun accantonamento per l'esercizio 2023 sul Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 annualità 2024

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 63.000.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4484932,72	4694860,03	4833837,21	107,78	102,96
<b>Titolo 2</b>	4192026,19	5127625,66	4712411,35	112,41	91,90
<b>Titolo 3</b>	1628225,56	1672858,84	1493321,25	91,71	89,27
<b>Titolo 4</b>	5027611,26	5462253,42	670735,30	13,34	12,28
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>15332795,73</b>	<b>16957597,95</b>	<b>11710305,11</b>	<b>76,37</b>	<b>69,06</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4571218,20	4981254,60	5081299,09	111,16	102,01
<b>Titolo 2</b>	4057873,01	4856858,33	4603129,30	113,44	94,78
<b>Titolo 3</b>	1790403,55	2149285,72	2344101,19	130,93	109,06
<b>Titolo 4</b>	2864846,40	2523779,70	2056782,59	71,79	81,50
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>13284341,16</b>	<b>14511178,35</b>	<b>14085312,17</b>	<b>106,03</b>	<b>97,07</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4601513,73	5174046,80	5166615,19	112,28	99,86
<b>Titolo 2</b>	4583101,61	4967539,83	5013579,04	109,39	100,93
<b>Titolo 3</b>	2111064,67	2688768,11	2437148,78	115,45	90,64
<b>Titolo 4</b>	8357971,52	4623663,91	1896898,01	22,70	41,03
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>19653651,53</b>	<b>17454018,65</b>	<b>14514241,02</b>	<b>73,85</b>	<b>83,16</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	AGENTE RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	AGENTE RISCOSSIONE
Sanzioni per violazioni codice della strada	PAGO PA	AGENTE RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PAGO PA	AGENTE RISCOSSIONE
Proventi acquedotto	NR	NR
Proventi canoni depurazione	NR	NR

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 36.438,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Al contrario gli accertamenti Imu/Lci recupero evasione sono aumentati di euro 15.984,00 nel 2023 rispetto al 2022

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 64.128,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 171.810,38	€ 508.672,30	€ 437.583,21
Riscossione	€ 171.810,38	€ 508.672,30	€ 437.583,21

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 171.810,38	€ 105.932,83	1,621880393
2022	€ 508.672,30	€ 131.779,94	3,86001314
2023	€ 437.583,21	€ 210.105,62	2,082682082

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022	2023
Accertamento	503.978,89	487.735,86	1.317.685,06	1.212.444,37
Riscossione	282.427,15	254.049,54	343.365,10	322.016,18
% di riscossione	56,04	52,09	26,06	26,56

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Nell'anno 2023, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 188 DEL 15.12.2022 di destinazione delle sanzioni al codice della Strada di cui parte vincolata del 50% art. 208 e destinazione sanzioni art. 142 del 100%, risulta destinata come segue:

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA - art. 208**

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS - art. 208	178.128,22	173.884,90	632.495,90	561.533,44
Fondo svalutazione crediti corrispondente	107.929,67	110.903,79	456.736,00	426.071,43
spese postali	€ -	€ -	52.848,62	42.986,24
Entrata netta vincolata	35.099,28	31.490,56	61.455,64	46.237,89
Destinazione a spesa corrente vincolata	26.951,97	58.888,07	53.934,41	57.882,79
% per spesa corrente	76,79%	100,00%	87,76%	35,00%
Destinazione a spesa per investimenti	12.193,29	0,00	41.500,00	107.509,45
% per investimenti	34,74%	0,00%	67,53%	65,00%

<b>DESTINAZIONE SANZIONI - ART. 142</b>	
	Accertamento 2023
Sanzioni CdS - art. 142	650.910,93
Fondo svalutazione crediti corrispondente	387.709,87
spese postali	64.260,57
Entrata netta vincolata	198.940,49
Destinazione a spesa corrente vincolata	169.872,05
% per spesa corrente	53,11%
Destinazione a spesa per investimenti	149.973,10
% per investimenti	46,89%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 14.443,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: lievi incrementi degli accertamenti loculi cimiteriali, canone unico patrimoniale, canone alloggi comunali.

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 732.251,15	€ 297.165,92	€ 65.250,77	€ 1.791.692,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 37.652,49	€ 16.171,30	€ 20.656,44	€ 324.795,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 769.903,64</b>	<b>€ 313.337,22</b>	<b>€ 85.907,21</b>	<b>€ 2.116.488,17</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.820.263,04	
Residui riscossi nel 2023	€ 157.560,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.946,82	
Residui al 31/12/2023	€ 2.635.755,48	93,46%
Residui della competenza	€ 456.566,42	
Residui totali	€ 3.092.321,90	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.531.199,98	81,85%

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10807488,15	12666322,17	8606050,28	79,63	67,94
<b>Titolo 2</b>	5854781,78	11537682,31	1297933,64	22,17	11,25
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>16662269,93</b>	<b>24204004,48</b>	<b>9903983,92</b>	<b>59,44</b>	<b>40,92</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10976852,22	15297184,97	11012407,90	100,32	71,99
<b>Titolo 2</b>	3470705,46	8085145,79	1169765,57	33,70	14,47
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>14447557,68</b>	<b>23382330,76</b>	<b>12182173,47</b>	<b>84,32</b>	<b>52,10</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11517751,82	18683241,65	10604756,76	92,07	56,76
<b>Titolo 2</b>	12147263,65	12153685,14	2371899,29	19,53	19,52
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>23665015,47</b>	<b>30836926,79</b>	<b>12976656,05</b>	<b>54,83</b>	<b>42,08</b>

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.148.606,98	€ 2.248.536,48	99.929,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 145.608,87	€ 151.270,39	5.661,52
103 acquisto beni e servizi	€ 6.603.650,00	€ 5.198.571,71	-1.405.078,29
104 trasferimenti correnti	€ 1.989.419,59	€ 2.519.395,98	529.976,39
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.478,45	€ 2.784,61	-5.693,84
110 altre spese correnti	€ 116.644,01	€ 152.529,20	35.885,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.012.407,90</b>	<b>€ 10.273.088,37</b>	<b>-739.319,53</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.909.849,03;
- 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 364.553,66;
- 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

Nell'esercizio 2023, 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 12,36%

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto attraverso le seguenti modalità:

- agendo sulla leva delle entrate;
- agendo sulla leva della spesa di personale;
- applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 2.248.536,48
Spese macroaggregato 103		€ 26.391,03
Irap macroaggregato 102		€ 149.995,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.909.849,03</b>	<b>€ 2.424.923,32</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 504.798,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 200.749,66
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.909.849,03</b>	<b>€ 1.719.375,47</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2023 (verbale n. 40/2023) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.100.785,96	€ 2.256.905,36	1.156.119,40
203 Contributi agli investimenti	€ 43.962,58	€ 113.191,72	69.229,14
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 25.017,03	€ 1.802,21	-23.214,82
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.169.765,57</b>	<b>€ 2.371.899,29</b>	<b>1.202.133,72</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.860,86 tutti di parte corrente 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 2.228,90	€ 274,61
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -		
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 15.548,01	€ 12.586,25
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.776,91</b>	<b>€ 12.860,86</b>

L'insussistenza di Debiti Fuori Bilancio di cui alla fattispecie contemplata dall'art. 194 D. Lgs 267/2000 è stata certificata dai seguenti Responsabili di Settore:

- Responsabile del Settore 1) Amministrazione Generale, Sviluppo Economico, Risorse Locali e Tributarie;
- Responsabile del Settore 2) Finanziario, Organizzazione e Programmazione;
- Responsabile del Settore 3) Opere Pubbliche, Espropriazioni, Manutenzione Edifici Comunali, Strade e Viabilità.
- Responsabile del Settore 5) Servizi ai cittadini;
- Responsabile del Settore 6) Polizia Municipale.

Il Responsabile del Settore 4) Settore Urbanistica, Edilizia Privata, Ambiente, Servizi Tecnologici e digitalizzazione con nota interna del 12.05.2023 ha comunicato la sussistenza di un debito fuori Bilancio di cui alla fattispecie dell'art. 194 lettera e) relativo alla situazione debitoria di importo complessivo di € 146.714,23 relativi al precedente appalto di igiene

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



urbana, affidato alla Ditta Formula Ambiente e derivano per € 121.975,23 dai mancati adeguamenti contrattuali sulla base dell'indica ISTAT ed € 24.739,00 delle mancate premialità non riconosciute alla Ditta così come contratto d'appalto.

Con Proposta di Consiglio Comunale n. 3 del 15.03.2024 in corso di approvazione si è provveduto a sottoporre all'attenzione del consiglio il riconoscimento di tale debito.

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 0.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0 (\*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

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

L'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

##### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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.

##### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

#### **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Se a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



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 [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	49.471.662,78	48.182.112,98	1.289.549,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.274.097,55	22.510.588,56	-236.491,01
D) RATEI E RISCONTI	1.437.339,70	1.597.546,15	-160.206,45
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>73.183.100,03</b>	<b>72.290.247,69</b>	<b>892.852,34</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.027.995,89	30.839.908,98	-2.811.913,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.746.666,70	597.507,87	3.149.158,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.307.332,95	4.630.846,72	-1.323.513,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	38.101.104,49	36.221.984,12	1.879.120,37
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>73.183.100,03</b>	<b>72.290.247,69</b>	<b>892.852,34</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.825.827,67</b>	<b>4.206.034,44</b>	<b>-380.206,77</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.161.354,64
FSC	+	€ 14.763.645,79
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 122.153,30
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 612.798,70
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 15.859,57
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 19.450.214,60</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



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

Debiti +	€	3.307.332,95
FPV Spese personale 2023 -	€	192.243,72
Saldo IVA (se a debito) -	€	4.645,64
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
	€	<b>3.110.443,59</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
<i>Riserve</i>		
Allb <b>da capitale</b>	€	2.770.270,41
Allc <b>da permessi di costruire</b>	€	1.401.831,38
Alld <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>		
Alle <b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf <b>altre riserve disponibili</b>	€	52.712,01
Alll <b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	2.992.862,66
Allv <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	1.512.703,01
AV <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>280.751,87</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.746.666,70
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 3.746.666,70</b>

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.358.659,53	12.908.871,32	449.788,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.545.051,07	12.831.423,56	3.713.627,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45,64	0,41	-46,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-230,44	0,00	-230,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	340.227,72	859.557,30	-519.329,58
IMPOSTE	146.422,76	144.972,59	1.450,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.992.862,66</b>	<b>792.032,88</b>	<b>-3.784.895,54</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -2.992.862,66 rispetto all'esercizio 2022 di € 792.032,88 si precisa che:

La gestione economica dell'esercizio 2023 che si chiude con un risultato negativo di 2.992.632,22 è da attribuire in larga parte all'accantonamento per passività potenziali di € 3.197.000,00 iscritto tra i componenti negativi della gestione (voce B16) finanziato da risorse provenienti dall'applicazione del Risultato di Amministrazione Fondi Liberi.

Si segnala inoltre una forte riduzione della gestione straordinaria, che nel 2022 aveva invece registrato un valore molto positivo nei proventi straordinari, dato dall'ammontare dei maggiori residui attivi correlati alla contabilizzazione degli accertamenti delle sanzioni per le violazioni al Codice della Strada.

## **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. *(in caso di risposta negativa spiegare)*

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## **9.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

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



- 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.

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Non sussistono*

## **11. 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 2023.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. MAURO TIDDIA**