



## COMUNE DI TURRI

*(Provincia del Sud Sardegna)*

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

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CADDEO DOTT. ROBERTO

## SOMMARIO

1.INTRODUZIONE.....	4
1.1 Premesse e verifiche.....	6
2.CONTO DEL BILANCIO.....	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione.....	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	11
2.5 Analisi della gestione dei residui.....	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro.....	16
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	17
3.1 Fondo di cassa.....	17
3.2 Tempestività pagamenti.....	20
3.3 Analisi degli accantonamenti.....	21
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.....	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità.....	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri.....	23
3.4.1 Fondo contenzioso.....	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato.....	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.....	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti.....	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....	25
3.5.1 Entrate.....	25
3.5.2 Spese.....	28
4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	33
4.2 Strumenti di finanza derivata.....	35
5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	36
6.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	37
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	38
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	38
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	38
7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	39
8.PNRR E PNC.....	45
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46
10.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	47
11.CONCLUSIONI.....	48



**Comune di COLLINAS**  
(Provincia del Sud Sardegna)

\*\*\*\*\*

## **IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Verbale n. 6/CONS del 29/04/2024**

\*\*\*\*\*

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'organo di revisione ha esaminato nelle giornate del **15/16/17/24 e 29 aprile 2024** 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. n. 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 TURRI (SU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sardara, lì 29/04/2024

***L'organo di revisione***

***Firmato CADDEO Dott. Roberto 29/04/2024***

## 1.INTRODUZIONE

Il sottoscritto **CADDEO** Dott. Roberto nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Turri nominato (*rinnovo*) con deliberazione dell'organo consiliare n. **30** del **28/12/2021** per il triennio **2021/2024**,

◆ ricevuta via e-mail ordinaria in data **11/04/2024** (integrazione documentale del 16/04/2024 e del 24/04/2024) a proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. **28** del **09/04/2024**, 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 T.U.E.L.*):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (*forma semplificata*),

(\*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., il conto economico non va allegato;*

(\*\*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12/10/2021 (pubblicato in G.U. Serie Generale n. 262 del 03/11/2021),*

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

L'organo di revisione, precisa, che l'ente ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e che lo stesso avendo esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., (*si veda a tale proposito la deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 04/05/2023* avente ad oggetto: "ESERCIZIO DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL' ART. 57 COMMA 2 -TER DEL D.L. 26/10/2019 N. 124 DI NON TENERE LA CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE E NON REDAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AI SENSI DEL COMMA 3 DELL'ART. 233-BIS DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.", di riconferma anche per l'esercizio 2022 e fino a successiva e diversa volontà espressa dall'organo competente dell'ente, non deve allegare il conto economico ma solo una situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12/10/2021.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025 - annualità 2023 con le relative deliberazioni/determinazioni di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto lo Statuto Comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **32** del **12/12/2002**;
- ◆ visto il nuovo Regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **2** del **16/02/2016**,

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del T.U.E.L. avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (*rilevanza dell'importo ed estrazione di numeri casuali dal sito web BLIA.IT*);
- ◆ 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 n. **13** variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario.

In particolare, ai sensi articolo 239, comma 1 lettera b), punto 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio (*Totale n. 13*):

num.	del	tipologia	num. atto	tipo atto	del
1	04/04/2023	ex art. 175, c 4 TUEL	32	Giunta Munic	04/04/2023
2	03/05/2023	ex art. 175 c 5 quater , lett A) TUEL	22	Determina	03/05/2023
3	16/05/2023	ex art. 175 c 5 quater lett C) TUEL	25	Determina	16/05/2023
4	30/05/2023	ex art 175, c 4 TUEL con applicazione avanzo	46	Giunta Munic	30/05/2023
5	09/06/2023	ex art. 175, c 5 bis, lett. D) TUEL	52	Giunta Munic	20/06/2023
6	04/07/2023	ex art 175, c 4 TUEL con applicazione avanzo	58	Giunta Munic	12/07/2023
7	17/07/2023	Variazione al bilancio adeguamento FCDE	19	Cons.Comunal	25/07/2023
8	06/09/2023	ex art. 175, c 4 TUEL	68	Giunta Munic	07/09/2023
9	26/09/2023	Variazioni compensative tra capitoli	39	Determina	22/09/2023
10	10/10/2023	ex art 175, c 4 TUEL con applicazione avanzo	80	Giunta Munic	20/10/2023
11	21/11/2023	ex art 175, c 4 TUEL con applicazione avanzo	102	Giunta Munic	28/11/2023
12	31/12/2023	ex art. 175 c 5 quater lett B) TUEL	58	Determina	29/12/2023
13	26/03/2024	ex art. 3, c 4 D.Lgs. 118/2011	25	Giunta Munic	26/03/2024

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione,

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## 1.1 Premesse e verifiche

Il Comune di **TURRI** (SU) registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del T.U.E.L., di n. **376** abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** un 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 è** terremotato;
- L'Ente **non è** alluvionato;
- L'Ente **partecipa** all'Unione dei Comuni denominata "*Unione dei Comuni della Marmilla*";
- L'Ente **partecipa** al Consorzio tra Comuni denominato "*Consorzio Turistico Marmilla Sa Corona Arrubia*".

L'organo di revisione, nel corso dell'esercizio 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 (*alla data di predisposizione della presente relazione*) **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" – protocolli nn. **82077, 81863 e 82078** del **15/04/2024**;
- ✓ L'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'articolo 31, D.L.gs. n. 33/2013 (*alla data di predisposizione della presente relazione non sono presenti rilievi*);
- ✓ nel corso dell'esercizio 2023, **è stato** applicato avanzo di amministrazione libero, e pertanto, **ha provveduto** a verificare che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del T.U.E.L. (*utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria*), come stabilito dal comma 3-bis, dell'articolo 187 dello stesso Testo Unico;
- ✓ nel corso del 2023 **non è** stato applicato al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 avanzo vincolato presunto 2023;
- ✓ nel corso del 2023 **non è stato** applicato avanzo vincolato presunto, pertanto, l'organo di revisione **non ha** accertato il rispetto delle condizioni di cui all'articolo 187, comma 3 e 3-quater del T.U.E.L. e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011;

Si precisa che le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate sono così suddivise:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € <b>0,00</b>
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € <b>0,00</b>
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € <b>0,00</b>

- ✓ l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- ✓ 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 TU.E.L. gli agenti contabili interni ed esterni (*Economo, Agenti Riscuotitori Speciali, Tesoriere e Agente della Riscossione - AdER*), **hanno reso** il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233. In particolare il Responsabile del Servizio Finanziario con le determinazioni sotto riportate ha approvato i seguenti atti:
  - ✓ n. **3 del 18/01/2024** - parificazione del conto dell'economo anno 2023;
  - ✓ n. **16 del 09/04/2024** - parificazione del Conto degli agenti contabili – Conto del bilancio 2023
  - ✓ l'ente **ha** nominato il Responsabile del procedimento (*LAI Dott. Daniele*) ai sensi dell'articolo 139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - ✓ l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;
  - ✓ l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della Legge n. 197/2022;
  - ✓ l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non 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 € 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
  - ✓ l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della Legge n. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a € 1.000,00;
  - ✓ l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a € 1.000,00 affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
  - ✓ l'Ente **non ha ancora** 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 - allegata al rendiconto 2023 (SOC24);
    - ✓ scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido - allegata al rendiconto 2023 (NID24);
    - ✓ scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (*da non allegare al rendiconto 2023*) (DIS24);
    - ✓ 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*) (FAD24) – *presentata ed allegata.*

- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (*Decreto Interministeriale del 04/08/2023 pubblicato sulla G.U. n. 224 del 25/9/2023*) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;
- ✓ l'ente **non essendo** deficitario o in dissesto finanziario non ha dovuto assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'organo di revisione prende atto, che nell'ambito dei servizi pubblici a domanda individuale elencati nel D.M. 31/12/1983, l'ente gestisce i servizi individuati dalla deliberazione della Giunta Municipale n. **7 del 07/02/2023** avente ad oggetto: "*Servizi a domanda individuale: determinazione percentuale di copertura del costo dei servizi per l'esercizio finanziario 2023*".

Nella tabella sottostante vengono riportate le entrate e le spese dei servizi a domanda individuale con la relativa percentuale di copertura delle spese realizzata:

<b>DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE A DOMANDA INDIVIDUALE</b>					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Entrate Accertate</b>	<b>Spese Impegnate</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Assistenza domiciliare	2.988,86	2.988,86	0,00	100,00%	100,00%
Mensa scolastica	29.839,67	29.839,67	0,00	100,00%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>32.828,53</b>	<b>32.828,53</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## 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 € 2.494.731,37**.

L'Organo di revisione **ha verificato** che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per l'importo di **€ 0,00**;
- nei residui attivi sono compresi **€ 0,00** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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)	<b>1.654.141,69</b>	<b>2.015.796,25</b>	<b>2.494.731,37</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	55.900,34	67.230,77	74.799,49
Parte vincolata (C)	442.293,44	641.192,61	807.317,45
Parte destinata agli investimenti (D)	241.887,27	246.569,73	252.610,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	914.060,64	1.060.803,14	1.360.003,70

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. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

Le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti corrispondono a quanto riportato nei prospetti allegato a1), a2) e a3).

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (*fattispecie non applicabile alle Regioni a Statuto Speciale*).

## 2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato di amministrazione al 31/12/2022										
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Altri vincoli		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00										
Finanziamento spese di investimento	200.000,00	200.000,00										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00										
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00							
Utilizzo parte vincolata	219.153,12					0,00	219.153,12	0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	6.401,60											6.401,60
Valore delle parti non utilizzate	1.590.241,53	860.803,14	28.066,17	39.164,60	0,00	44.527,35	263.356,13	114.156,01	0,00	0,00		240.168,13
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.015.796,25</b>	<b>1.060.803,14</b>	<b>28.066,17</b>	<b>39.164,60</b>	<b>0,00</b>	<b>44.527,35</b>	<b>482.509,25</b>	<b>114.156,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>246.569,73</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023												

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 ed 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	2023
Accertamenti	1.715.083,37
Impegni	1.585.734,11
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>129.349,26</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>435.371,02</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>134.674,66</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>300.696,36</b>
<b>Gestione dei residui</b>	<b>2023</b>
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.389,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.278,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>48.889,50</b>
<b>Riepilogo</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>129.349,26</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>300.696,36</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>48.889,50</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	425.554,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.590.241,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>2.494.731,37</b>

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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>522.153,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.829,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.214,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>234.109,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.261,18
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>235.370,81</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>333.446,59</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	109.269,23
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>224.177,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>224.177,36</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>855.600,34</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.829,90
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	388.483,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>458.286,99</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.261,18
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>459.548,17</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. n. 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:

- (1) W1 (Risultato di competenza): € **855.600,34**;
- (2) W2 (Equilibrio di bilancio): € **458.286,99**;
- (3) W3 (Equilibrio complessivo): € **459.548,17**.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	25.597,21	24.101,03
FPV di parte capitale	409.773,81	110.573,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE FPV</b>	<b>435.371,02</b>	<b>134.674,66</b>

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>30.664,93</b>	<b>25.597,21</b>	<b>24.101,03</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.132,50	1.920,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	26.532,43	23.677,21	24.101,03
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>586.629,04</b>	<b>409.773,81</b>	<b>110.573,63</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	580.624,20	207.884,29	60.005,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.004,84	201.889,52	50.568,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti ed avanzo libero	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Salario accessorio e premiante*	€ 24.101,03
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro**	€ 0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 24.101,03</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- x entrata esigibile;
- x 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.

## 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 della Giunta Comunale n. **25** del **26/03/2024** munito del parere dell'Organo di revisione (*riferimento verbale del 25/03/2024*).

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 (€ 2.370,61) e dal 2018 ed esercizi precedenti (€ 0,00).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. **25** del **26/03/2024** ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

Residui	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	409.563,13	238.170,43	145.004,18	<b>-26.388,52</b>
Residui passivi	342.707,58	167.895,31	99.534,25	<b>-75.278,02</b>

I minori residui attivi (insussistenze) e passivi (insussistenze ed economie) derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	22.588,84	12.938,59
Gestione corrente vincolata	0,40	546,04
Gestione in conto capitale non vincolata	3.700,00	59.891,02
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.506,24
Gestione servizi c/terzi	99,98	396,13
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>26.389,22</b>	<b>75.278,02</b>

L'organo di revisione precisa che, la variazione dei residui attivi per insussistenza degli stessi per € - **26.389,22**, deve essere compensata dai maggiori residui attivi riaccertati per € **+0,70**, al fine di evidenziare in modo corretto la variazione dei residui attivi per € **-26.338.52**.

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 (*non sussiste la fattispecie*).

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** sufficientemente motivato:

x attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale (*nessuna fattispecie*);

x **non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione (*nessuna fattispecie*).

L'Organo di revisione **ha verificato** conseguentemente che **è non stato** adeguatamente ridotto il FCDE (*per insussistenza della fattispecie*).

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli Responsabili delle relative entrate, motivando in modo sufficiente 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 seguenti:

	2018 e Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.457,53	986,59	0,00	3.778,00	6.222,43	18.347,21	32.791,76
Titolo 2	0,00	0,00	1.816,61	11.539,36	14.702,63	157.047,11	185.105,71
Titolo 3	0,00	0,00	920,35	6.440,63	28.443,32	39.728,28	75.532,58
Titolo 4	0,00	0,00	8.000,00	13.979,18	35.975,00	106.481,52	164.435,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.251,23	0,00	0,00	491,32	0,00	12.421,73	21.164,28
<b>Totale</b>	<b>11.708,76</b>	<b>986,59</b>	<b>10.736,96</b>	<b>36.228,49</b>	<b>85.343,38</b>	<b>334.025,85</b>	<b>479.030,03</b>

	2018 e Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	2.370,61	2.351,02	22.877,78	32.966,59	181.164,88	241.730,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	29.741,25	7.704,65	179.932,34	217.378,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.522,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10.761,85	12.284,20
<b>Totale</b>	<b>1.522,35</b>	<b>2.370,61</b>	<b>2.351,02</b>	<b>52.619,03</b>	<b>40.671,24</b>	<b>371.859,07</b>	<b>471.393,32</b>

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 al 31/12/2023	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	3.065,59	0,00	29.833,11	1.053,99	2.000,00	1.444,15	5.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.183,83	0,00	29.833,11	1.053,99	1.742,12	1.444,15		
	Percentuale di riscossione	104%	#DIV/0!	100%	100%	87%			
Tarsu/Tia/Tari	Residui iniziali	16.783,13	18.566,43	18.540,93	8.641,24	13.242,13	20.658,37	26.328,48	12.319,34
	Riscosso c/residui al 31.12	10.976,55	9.358,17	9.517,02	3.911,95	4.550,86	7.207,65		
	Percentuale di riscossione	65%	50%	51%	45%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	699,27	573,27	2.293,08	1.719,81	1.146,54	2.040,48	2.859,85	1.685,88
	Riscosso c/residui al 31.12	699,27	573,27	2.293,08	573,27	1.146,54	1.634,21		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	33%	100%			
Proventi acquedotto	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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione **ha provveduto** ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti (€ 188.212,01) e gli impegni (€ 188.212,01) 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)	€	<b>2.621.769,32</b>
- di cui conto "Istituto Tesoreria"		€ 0,00
-di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.621.769,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	<b>2.621.769,32</b>

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).

**Non sono** presenti, invece, entrate la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (*imposta di soggiorno, addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.*) che devono essere 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	2.202.416,84	2.384.311,72	2.621.769,32
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	644.919,77	718.310,71	908.567,07

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	<b>562.481,41</b>	<b>644.919,77</b>	<b>718.310,71</b>
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	562.481,41	644.919,77	718.310,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	154.090,80	460.065,16	469.109,92
Decrementi per pagamenti vincolati	-	71.652,44	386.674,22	278.853,56
Fondi vincolati al 31.12	=	644.919,77	718.310,71	908.567,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	<b>644.919,77</b>	<b>718.310,71</b>	<b>908.567,07</b>

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente **ha provveduto** ad aggiornare 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). (*nessun mancato reintegro*).

L'Organo di revisione **ha verificato** l'esistenza dell'equilibrio di cassa (*si riporta relativa tabella*):

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.384.311,72			2.384.311,72
Entrate Titolo 1.00	+	227.682,99	165.229,93	11.688,52	176.918,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.103.212,55	805.482,60	79.094,38	884.576,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	147.830,74	36.147,27	12.426,37	48.573,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>1.478.726,28</b>	<b>1.006.859,80</b>	<b>103.209,27</b>	<b>1.110.069,07</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.455.256,38	635.095,71	136.311,04	771.406,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.200,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	29.189,86	29.189,86	0,00	29.189,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.487.646,24</b>	<b>664.285,57</b>	<b>136.311,04</b>	<b>800.596,61</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-8.919,96</b>	<b>342.574,23</b>	<b>-33.101,77</b>	<b>309.472,46</b>
<i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</i>					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-8.919,96</b>	<b>342.574,23</b>	<b>-33.101,77</b>	<b>309.472,46</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.025.554,84	198.407,44	134.961,16	333.368,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.025.554,84</b>	<b>198.407,44</b>	<b>134.961,16</b>	<b>333.368,60</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.025.554,84</b>	<b>198.407,44</b>	<b>134.961,16</b>	<b>333.368,60</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.791.160,44	372.139,31	31.484,27	403.623,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.791.160,44</b>	<b>372.139,31</b>	<b>31.484,27</b>	<b>403.623,58</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>3.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.787.960,44</b>	<b>372.139,31</b>	<b>31.484,27</b>	<b>403.623,58</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-762.405,60</b>	<b>-173.731,87</b>	<b>103.476,89</b>	<b>-70.254,98</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	394.567,53	175.790,28	0,00	175.790,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	387.743,48	177.450,16	100,00	177.550,16
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.619.810,21</b>	<b>167.182,48</b>	<b>70.275,12</b>	<b>2.621.769,32</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **€ 0,00**.

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

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023:

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	€ 0,00

### **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;
- 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;
- **ha** correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- **ha** superato i termini di pagamento (*per debiti complessivi di € 0,00*);
- ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b), Legge n. 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-14,35 giorni**;
- ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 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 **€ 0,00**;

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 Responsabili, 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.

### 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.

L'Organo di revisione rammenta che in base alle modifiche introdotte dal D.M. 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 si afferma che *“Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. **Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.**”*

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. n. 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 **€ 26.804,99**.

L'Organo di revisione **ha verificato** l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE (*rif. esempio 5 principio contabile*).

Le voci di entrata (**residui attivi**) sulle quali è stato calcolato il F.C.D.E. sono le seguenti:

- Recupero evasione IMU - accantonamento metodo “A” per **€ 691,84**;
- TARI - accantonamento metodo “A” per **€ 12.319,34**;
- Fitti reali fondi rustici - accantonamento metodo “A” per **€ 1.214,28**;
- Fitti reali fondi reali - accantonamento metodo “A” per **€ 471,60**;
- Proventi canone concessione Comunità alloggio anziani - accantonamento metodo “A” per **€ 12.084,84**;
- Proventi utenti servizio geriatrico - accantonamento metodo “A” per **€ 23,09**;
- **TOTALE accantonamento FDCE € 26.804,99.**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione **ha verificato** che **non risultano** crediti riconosciuti inesigibili, per i quali l'ente avrebbe dovuto:

- motivare l'eliminazione dei suddetti crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente procedere al loro inserimento nel conto del

- patrimonio;
- procedere alla contestuale riduzione del FCDE;
  - allegare al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio;
  - indicare l'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "*Allegato C*" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
  - mantenere nello Stato patrimoniale detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL, e proseguire con le azioni di recupero.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione **dà atto che**, alla data della presente relazione, nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2023.

Pertanto, l'organo di revisione prende in considerazione quelli dell'esercizio 2022 e dei due precedenti.

Dall'esame dei dati di bilancio delle società ed enti partecipati (*Abbanoa Spa, Egas, Unione dei Comuni della Marmilla società consortile a r.l. e del Consorzio Sa Corona Arrubia*) riferiti al periodo sopra citato emerge che le stesse hanno maturato utili d'esercizio ad eccezione delle seguenti società/enti:

- **Abbanoa Spa** per l'anno 2022 che ha registrato una perdita di € **-11.529.914** integralmente coperta con deliberazione dell'assemblea che ha approvato il relativo bilancio di esercizio;
- **Egas** per l'anno 2022 che ha registrato una perdita di € **-1.323.730** dal conto economico mentre lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € **22.512.814,19** così suddiviso:
  - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € **11.767.062,05**;
  - Riserve da capitale € **19.032,12**;
  - Risultato economico dell'esercizio - € **1.323.729,58**;
  - Fondo di dotazione € **12.050.449,60**.

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

L'Organo di revisione, da atto, che a seguito della sua analisi, il Comune di Turri, **non ha l'obbligo** di provvedere all'accantonamento, nel risultato di amministrazione 2023, delle somme per perdite delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge n. 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione **ha verificato** che non è stata predisposta la Relazione sul governo societario dalle società controllate dal Comune che deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "*La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII*" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, in quanto l'ente non detiene partecipazioni in società controllate.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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 € **35.976,09** (*causa Sig. Atzeni*), 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.

L'Organo di revisione **prende atto** che nella relazione della Giunta Comunale è stata predisposta una tabella relativa alla ricognizione del contenzioso del Comune di Turri.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € **35.976,09** disponendo i seguenti accantonamenti:

€ **35.976,09** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

€ **0,00** già accantonati nel bilancio di previsione finanziario 2024/2026;

€ **0,00** già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue.

#### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di revisione **ha verificato** che è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.188,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.829,90
Utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.018,41</b>

Le somme accantonate si riferiscono alla quote dovute al Sindaco alla cessazione del mandato a titolo di TFM (*Trattamento Fine Mandato*).

#### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione **ha verificato** che il Comune di Turri, non trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, non è tenuto all'accantonamento al FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI nel rendiconto per l'esercizio 2023. Si veda a tale proposito la deliberazione della Giunta Comunale n. **14** del **07/02/2023**.

#### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è stato iscritto anche un ulteriore accantonamento pari a € **6.000,00** a titolo di ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI.

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità degli accantonamenti così eseguiti nello specifico fondo per le passività potenziali probabili.

## 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:

#### ANNO 2023

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	196.449,59	183.577,14	165.229,93	90,01%
<b>Titolo II</b>	976.704,17	962.529,71	805.482,60	83,68%
<b>Titolo III</b>	98.295,26	75.875,55	36.147,27	47,64%
<b>Titolo IV</b>	825.828,50	304.888,96	198.407,44	65,08%
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nessuna osservazione da rilevare.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	In autoliquidazione contribuente	Agenzia Entrate Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con attività di supporto	Agenzia Entrate Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Entrate non gestite	Entrate non gestite
Proventi canoni depurazione	Entrate non gestite	Entrate non gestite

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 34.870,18) sono **umentate** di € 66,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 34.803,69).

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 (€ 33.465,41) sono **diminuite** di € 774,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 34.240,19).

#### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	1.025,10	5.254,46	0,00
Riscossione	1.025,10	5.254,46	0,00

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	1.025,10	0,00%
<b>2022</b>	5.254,46	0,00%
<b>2023</b>	0,00	0,00%

**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:

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa vincolata	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa non vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa non vincolata	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

L'organo di revisione rileva, che con deliberazione della Giunta Municipale n. **13** del **07/02/2023** l'ente ha previsto la destinazione, ai sensi dell'articolo 208 del D.Lgs. n. 285/1992, dei proventi derivanti dalle sanzioni del Codice della Strada per la quota vincolata e non vincolata

L'organo di revisione segnala, che l'ente ha provveduto (importo sanzioni incassate € 0,00 anno 2023) a comunicare al Ministero dell'Interno, entro la data di scadenza **31/05/2024**, l'ammontare delle sanzioni al codice della strada incassate nel corso dell'anno 2023. La relazione prodotta in data **04/04/2024**, relativa a proventi dell'anno **2023** è identificata dal codice interno **#173959-157195#**.

L'organo di revisione **ha rilevato** che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. n. 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 (*fattispecie non presente*).

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 6.442,57) sono **umentate** di € **843,39** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€5.599,18).

### Canone Unico Patrimoniale

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 3.733,04) sono **umentate** di € **121,42** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 3.611,62).

Canone Unico Patrimoniale	2021	2022	2023
Accertamento	2.511,08	3.611,62	3.733,04
Riscossione	2.511,08	3.611,62	3.733,04

### 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, riporta, in particolare, le entrate per il recupero dell'evasione, le quali sono state le seguenti:

Entrate	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	667,55	667,55	1.701,30	691,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>667,55</b>	<b>667,55</b>	<b>1.701,30</b>	<b>691,84</b>

Nell'esercizio 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:

**Evasione tributaria**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	8.500,00	
Residui riscossi nel 2023	3.036,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.000,00	
Residui al 31/12/2023	1.463,28	17,22%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.463,28	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>691,84</b>	<b>47,28%</b>

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese****ANNO 2023**

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza + FPV	Pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.271.291,39	840.361,62	635.095,71	75,57%
<b>Titolo II</b>	1.657.722,01	662.645,28	372.139,31	56,16%
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

**Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione +/-
101	redditi da lavoro dipendente	268.637,99	260.976,33	-7.661,66
102	imposte e tasse a carico ente	22.171,82	21.397,46	-774,36
103	acquisto beni e servizi	268.579,67	320.222,29	51.642,62
104	trasferimenti correnti	227.257,32	190.959,98	-36.297,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.538,29	7.279,92	-1.258,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.922,00	5.387,61	465,61
110	altre spese correnti	8.709,98	10.037,00	1.327,02
<b>TOTALE</b>		<b>808.817,07</b>	<b>816.260,59</b>	<b>7.443,52</b>

In merito nessuna osservazione.

**Spese per il personale**

L'organo di revisione **ha verificato** che 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. n. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557-quater o 562 (*enti inferiori a 1000 ab.*) della legge n. 296/2006;
- l'art. 1 comma 228 della Legge n. 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017 [*tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della L. n. 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%*];
- 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 **€ 74.826,31**;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 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. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- la spesa del personale per l'anno 2023 è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

*L'organo di revisione rammenta che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, 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. n. 78/2010.

*Si segnala che 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).*

In applicazione delle regole introdotte dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito in Legge 58/2019 e s.m.i., e del Decreto Ministeriale attuativo 17/03/2020, effettuato il calcolo degli spazi assunzionali disponibili con riferimento al rendiconto di gestione degli anni 2020, 2021 e 2022 per le entrate, al netto del FCDE dell'ultima delle tre annualità considerate, e dell'anno 2022 per la spesa di personale:

- il Comune evidenzia un rapporto percentuale tra spesa ed entrate correnti pari al **24,87%**;
- con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'Ente, la percentuale prevista nel D.M.

attuativo 17/03/2020 in Tabella 1 è pari al **29,50%** e quella prevista in Tabella 3 è pari al **33,50%**;

- il Comune si colloca pertanto entro la soglia più bassa, con individuazione di una “soglia” teorica di spesa, ai sensi della Tabella 1 del decreto, di **€ 309.524,20**;

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'articolo 1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della legge n. 296/2006:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	229.153,03	260.976,33
Spese macroaggregato 103	0,00	654,00
Irap macroaggregato 102	16.585,54	17.267,35
Altre spese: Segreteria convenzionata	26.297,93	20.941,46
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>272.036,50</b>	<b>299.839,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>30.950,70</b>	69.372,34
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indet. Art. 4-5 D.M. 17/03/2020 C)	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	46.751,35
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>241.085,80</b>	<b>230.466,80</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Le componenti escluse non assoggettate al limite della spesa del personale per l'importo complessivo di **€ 69.562,34** sono le seguenti:

✗ Oneri rinnovi contrattuali	<b>€ 46.751,35;</b>
✗ Spese formazione dipendenti e rimborsi missioni	<b>€ 654,00;</b>
✗ Spese personale in comando presso altre amministrazioni	<b>€ 21.966,99</b>
✗ <b>TOTALE</b>	<b>€ 69.372,34.</b>

Con riferimento alla spesa del personale a tempo determinatoo l'ente ha rispettato il tetto di spesa dell'anno 2009 ammontante ad **€ 74.826,31**.

L'organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (*parere favorevole revisore del 24/11/2023*).

L'organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria (*parere favorevole verbale revisore del 20/12/2023*).

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

L'organo di revisione **segnala** che l'accordo decentrato è stato sottoscritto entro il **31/12/2023** e che,

pertanto, l'ente **non ha** l'obbligo di vincolare nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

*L'organo di revisione rammenta che a titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.*

### **Spese in c/capitale**

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	432.441,36	551.228,18	118.786,82
203	Contributi agli investimenti	123.007,39	0,00	-123.007,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.082,68	843,47	-8.239,21
	<b>TOTALE</b>	<b>564.531,43</b>	<b>552.071,65</b>	<b>-12.459,78</b>

In merito nessuna osservazione.

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*);
- ✓ per l'attivazione degli investimenti **sono** state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

### **Spese di rappresentanza**

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

*A tale proposito il Revisore rammenta che ai sensi dell'art. 16 comma 26 del D.L. n. 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza.*

*Tale prospetto è trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e deve essere pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.*

Le spese di rappresentanza si riferiscono all'acquisto dei seguenti beni:

- \* **€ 110,00** Commemorazione Festività IV Novembre (*acquisto corona alloro*).

### **Debiti fuori bilancio**

Come si evince dalle attestazioni a firma dei Responsabili dei Servizi dell'ente, l'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Nella tabella sottostante vengono esposti i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel triennio 2021/2023, suddivisi come da classificazione ex articolo 194 del T.U.E.L.:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **€ 0,00**;
- b) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **€ 0,00**;
- c) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **€ 0,00**.

#### 4.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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

##### **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.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'ente **non ha** in corso altre operazioni di finanziamento.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'ente **non ha** concesso prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione **ha verificato** che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1,20%	0,82%	0,72%

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2021</b>		<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	180.960,55		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	770.520,88		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	66.172,98		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021</b>	<b>1.017.654,41</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>101.765,44</b>		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)</b>	<b>7.279,92</b>		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>94.485,52</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>7.279,92</b>		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021(G/A)*100</b>		<b>0,72%</b>	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del T.U.E.L. autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		<b>IMPORTI</b>
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	171.700,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	<b>-29.189,86</b>
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO AL 31/12/2023</b>	=	<b>142.510,35</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	243.732,77	208.153,06	171.700,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	<b>-35.579,71</b>	<b>-36.452,85</b>	<b>-29.189,86</b>
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>208.153,06</b>	<b>171.700,21</b>	<b>142.510,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	391	376	376
Debito medio per abitante	<b>532,36</b>	<b>456,65</b>	<b>379,02</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	10.139,37	8.538,29	7.279,92
Quota capitale	35.579,71	36.452,85	29.189,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>45.719,08</b>	<b>44.991,14</b>	<b>36.469,78</b>

L'Ente nel 2023 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **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 D.M. 8 febbraio 2024 (*allegato C*), risulta essere **a saldo zero**.

L'Organo di revisione, constatato che il conguaglio di cui sopra è a saldo zero ha verificato che l'Ente **non ha l'obbligo** di liberare le risorse eventualmente vincolate nel 2022 in eccesso, ai sensi dell'articolo 3 del D.M. 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente dal prospetto E) risulta assegnatario di ristori non utilizzati per **€ 14.695,00** e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate corrispondenti.

L'Organo di revisione, pertanto, ha verificato che l'Ente **non ha** l'obbligo di vincolare risorse, in sede di rendiconto 2023, ai sensi I dell'art. 3 del D.M. 8 febbraio 2024.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6 lettera J) del D.Lgs. n. 118/2011, **ha verificato** che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

In particolare, l'ente, **ha provveduto** ad inviare, ai propri organismi partecipati, con note prot. n. **612 del 08 febbraio 2024**, la richiesta di "*Verifica dei debiti e dei crediti reciproci - art. 11, comma. 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011. Trasmissione nota informativa ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito con legge 07/08/2012 n. 135 - Situazione al 31 dicembre 2023*".

Sono state, pertanto, trasmesse in data 04/04/2024 le note informative ai seguenti organismi partecipati:

- x Abbona S.p.A.;**
- x EGAS – Ente di Governo per l'Ambito della Sardegna;**
- x GAL Alta Marmilla e Marmilla denominato Gal Marmilla Società Consortile a r.l..**

Non è stata inviata nessuna comunicazione al **Consorzio Turistico "Sa Corona Arrubia"**, in quanto non assume la natura di società direttamente o indirettamente partecipata.

Con riferimento al **GAL Alta Marmilla e Marmilla denominato Gal Marmilla Società Consortile a r.l.** si segnala che l'organismo partecipato ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale una nota datata **19/02/2024** con la quale si è provveduto ad asseverare la corrispondenza dei dati della contabilità dell'ente con i dati indicati nel bilancio della società (*nessun credito/debito*). L'organo di revisione evidenzia che l'asseverazione è stata sottoscritta dalla Responsabile del Servizio Finanziario del GAL, tenuto conto che dalla data del **28/06/2018** l'assemblea della società ha deciso di non ri-nominare l'organo di revisione - (*nota del revisore del 28/04/2024*).

Anche l'**EGAS – Ente di Governo per l'Ambito della Sardegna** con pubblicazione sul proprio sito istituzionale ha provveduto a rilasciare le informazioni sui rapporti credito/debito riferiti ai singoli soci affiancandola con l'asseverazione del proprio organo di controllo (*nessun debito/credito*) - (*nota del revisore del 28/04/2024*).

Per la società **Abbona S.p.A.** (*che non ha risposto alla nota né ha provveduto a pubblicare i dati nel proprio sito istituzionale*) l'organo di revisione ha constatato che i prospetti dimostrativi di cui all'articolo 11, comma 6, lett. J), D.Lgs. n. 118/2011, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente ed il suddetto organismo partecipato, **non reca** l'asseverazione del relativo organo di controllo .

Il sottoscritto organo di revisione, pertanto, ha solo potuto verificare gli importi dei crediti/debiti dell'ente, procedendo alla loro asseverazione (*nota del revisore del 28/04/2024*). A tale proposito, con riferimento ad Abbona S.p.A., l'organo di revisione, segnala, che dalla contabilità non emergono rapporti di crediti/debiti.

L'organo di revisione, ricorda, che "*nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il*

*termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (articolo 11, comma 6, lettera J), D.Lgs. n. 118/2011) - (Delibera Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG)".*

## **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 che l'ente, con deliberazione del Consiglio Comuanle n. **33 del 19/12/2023** **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione **ha verificato** che **non sono** stati adottati provvedimenti di riassetto e/o razionalizzazione.

Sono state mantenute le partecipazioni dirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

In assenza di piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, l'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha l'obbligo** in sede di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, TUSP, ovvero con atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione di cui all'art. 20, co. 4, TUSP.

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, in data **23/04/2024** prot. n. 1666.

## **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 CHE REDIGONO

#### LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet ([https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/index.html](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html)).

A tal fine l'Ente ha trasmesso alla BDAP la deliberazione di Giunta Comunale n. **38** del **04/05/2023** avente ad oggetto: *“Esercizio della facoltà prevista dall'articolo 57, comma 2-ter del D.L. 26/10/2019 n. 124 per gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico patrimoniale”*, per l'esercizio 2022 e fino a successiva e diversa volontà espressa dall'organo competente.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023, come da tabella:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	#RIF!

I valori patrimoniali al 31/12/2023 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		Allegato n.10 - Rendiconto della gestione		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.566,87	56.841,26	B12	B12
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	419,80	30.578,52	B13	B13
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.622,54	0,00	B16	B16
Altre	43.227,79	0,00	B17	B17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>78.837,00</b>	<b>87.419,78</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
Beni demaniali	<b>3.523.428,98</b>	<b>4.135.925,30</b>		
Terreni	276.039,13	175.706,18		
Fabbricati	467.738,70	344.806,11		
Infrastrutture	2.779.651,15	3.615.413,01		
Altri beni demaniali	0,00	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>4.761.021,91</b>	<b>3.947.325,51</b>		
Terreni	1.120.979,19	975.676,28	B111	B111
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Fabbricati	3.155.059,94	2.879.337,75		
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	1.460,59	3.118,96	B112	B112
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	14.241,00	17.117,16	B113	B113
Mezzi di trasporto	49.317,17	34.640,52		
Macchine per ufficio e hardware	5.014,36	3.497,16		
Mobili e arredi	33.564,78	24.459,11		
Infrastrutture	381.384,88	9.478,57		
Altri beni materiali	0,00	0,00		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.160,00	22.527,82	B115	B115
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.312.610,89</b>	<b>8.105.778,63</b>		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
Partecipazioni in	<b>45.714,17</b>	<b>47.175,15</b>	B1111	B1111
a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	B1111a	B1111a
b <i>imprese partecipate</i>	45.714,17	47.175,15	B1111b	B1111b
c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	B1112	B1112
a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	B1112a	B1112a
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	B1112b	B1112b
d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	B1112c B1112d	B1112d
Altri titoli	0,00	0,00	B1113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>45.714,17</b>	<b>47.175,15</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.437.162,06</b>	<b>8.240.373,56</b>	-	-
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Crediti (2)</i>				
Crediti di natura tributaria	<b>19.780,58</b>	<b>17.267,36</b>		
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	19.780,58	16.636,48		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	630,88		
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>348.590,32</b>	<b>319.009,03</b>		
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	348.525,41	291.467,72		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	64,91	27.541,31		
Verso clienti ed utenti	16.790,93	12.979,11	CI11	CI11
Altri Crediti	<b>68.800,21</b>	<b>34.761,15</b>	CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	1.737,00	2.072,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.741,32	699,97		
c <i>altri</i>	65.321,89	31.989,18		
<b>Totale crediti</b>	<b>453.962,04</b>	<b>384.016,65</b>		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
Partecipazioni	0,00	0,00	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CI116	CI115
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	<b>2.621.769,32</b>	<b>2.384.311,72</b>		
a <i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	2.621.769,32	2.384.311,72		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.621.769,32</b>	<b>2.384.311,72</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.075.731,36</b>	<b>2.768.328,37</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	5.043,76	4.771,25	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>5.043,76</b>	<b>4.771,25</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.517.937,18</b>	<b>11.013.473,18</b>	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	5.816.123,68	5.816.194,74	AI	AI
II		Riserve	<b>3.523.428,98</b>	<b>4.187.395,50</b>		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	51.470,20		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.523.428,98	4.135.925,30		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.516.571,47	456.310,55		
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.856.124,13</b>	<b>10.459.900,79</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		Altri	47.994,50	39.164,60	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>47.994,50</b>	<b>39.164,60</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
1		Debiti da finanziamento	<b>142.510,35</b>	<b>171.700,21</b>		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	142.510,35	171.700,21	D5	
2		Debiti verso fornitori	244.214,72	65.727,71	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	<b>133.001,43</b>	<b>182.542,82</b>		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	95.611,02	82.026,64		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	37.390,41	100.516,18		
5		Altri debiti	<b>94.092,05</b>	<b>94.437,05</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	2.998,90	3.875,29		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.091,19	8.335,79		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	77.001,96	82.225,97		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>613.818,55</b>	<b>514.407,79</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E	E
1		Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.517.937,18</b>	<b>11.013.473,18</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono presenti beni dichiarati fuori uso.

Non sono presenti migliorie di beni di terzi.

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

I crediti sono stati valutati al presunto valore di realizzo.

L'organo di revisione **ha verificato** la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	453.962,04
(+)	FCDE economica	26.804,99
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo IVA a credito da dichiarazione	1.737,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	Altri residui non connessi a crediti	0,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>479.030,03</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali (€ 2.621.769,32)

### Ratei e risconti attivi

Le voci ratei e risconti attivi sono state valorizzate con l'importo pari a zero (5.043,76) secondo quanto stabilito dal D.M. 10/10/2021. L'importo si riferisce alla voce Risconti attivi.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	5.816.123,68
II	Riserve	3.523.428,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.523.428,98
e	altre riserve indisponibili	0,00
f	altre riserve disponibili	
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	0,00
IV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	1.516.571,47
V	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>10.856.124,13</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per contenzioso	35.976,09
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo indennità fine mandato del Sindaco	6.018,41
fondo accantonamento per rinnovi contrattuali	0,00
fondo innovazione	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	6.000,00
<b>Totale</b>	<b>47.994,50</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Non risulta iscritto nessun debito a titolo di IVA annuale.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	613.818,55
(-)	Debiti da finanziamento	<b>142.510,35</b>
(-)	Saldo IVA a debito da dichiarazione	<b>0,00</b>
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	<b>0,00</b>
(+)	altri residui non connessi a debiti	85,12
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>471.393,32</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

**Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Non sono presenti valori.

**Conti d'ordine**

Non sono presenti valori.

## 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.

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. n. 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) 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.

L'organo di revisione:

- **non evidenzia** irregolarità e/o rilievi emersi dall'esame dei documenti a supporto del rendiconto dell'esercizio 2023:
- **non sono presenti** gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione, al fine di adempiere in modo esaustivo al proprio mandato, fornendo all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria avanza le seguenti considerazioni, proposte e giudizi tendenti a far conseguire maggiore efficienza ed economicità alla gestione.

In particolare si evidenziano i seguenti aspetti positivi:

- ✓ attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- ✓ rispetto negli anni degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali, con riferimento al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, alla conciliazione dei valori con gli inventari;
- ✓ proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione ritiene, infine, di evidenziare i seguenti ulteriori elementi positivi:

- ✓ *risulta adeguato il livello di indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;*
- ✓ *buono il giudizio sulla gestione delle risorse umane e del relativo costo;*
- ✓ *discreta l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- ✓ *buona la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- ✓ *sufficiente il livello di adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- ✓ *buono il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- ✓ *buono il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- ✓ *buono il rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- ✓ *ottimo il risultato sulla mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

## 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.

Sardara, 29/04/2024

*IL REVISORE UNICO DEI CONTI*

*FIRMATO CADDEO DOTT. ROBERTO 29/04/2024*