

COMUNE DI MOGORELLA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Orro

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
11. CONCLUSIONI	28



COMUNE DI MOGORELLA

Provincia di Oristano

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA FRANCESCA ORRO



Firmato digitalmente da:
ORRO FRANCESCA
Firmato il 16/05/2024 16:13
Seriale Certificato: 1409756
Valido dal 05/05/2022 al 05/05/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Comune di Mogorella

Organo di revisione

Verbale n. 07/24 del 16.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del **Comune di Mogorella** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, lì 16.05.2024

L'Organo di Revisione



Firmato digitalmente da:
ORRO FRANCESCA
Firmato il 16/05/2024 16:14
Seriale Certificato: 1409756
Valido dal 05/05/2022 al 05/05/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Francesca Orro**, nominata Revisore Unico del Comune di Mogorella per il triennio 06.2018/06.2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 11/06/2018, e riconfermata per il triennio 06.2021/06.2024 con deliberazione del C.C. n. 13 del 15/07/2021,

♦ ricevuta via mail pec in data **09.05.2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale **n. 31 del 06.05.2024**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

♦ ricevuta via mail in data **10.05.2024** ed in data **15.05.2024** ulteriore documentazione e chiarimenti necessari per la redazione della presente Relazione richiesti dalla scrivente;

♦ visto il Bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del **Consiglio Comunale n.9 del 10/02/2017**;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di Giunta per variazione esigibilità da Riaccertamento Ordinario	n. 01
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (lett.b)	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (lett. a)	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 02
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ 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 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **408** abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* nessun 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 partecipa all'Unione dei Comuni Alta Marmilla;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto in data **26/04/2024** (prot. 96937) al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo" (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- 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'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di **applicazione dell'avanzo libero**, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale **applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato**, nel corso del 2023, *ha* rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

L'Organo di revisione, sulla base delle informazioni e dati forniti dal Responsabile del servizio finanziario con mail del 15.05.2024, ha verificato che:

-l'Ente **ha** presentato il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel: per tutti i contributi straordinari, l'Ente ha reso i rendiconti secondo le modalità indicate dall'amministrazione erogante;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con propria **Delibera di Giunta Comunale n.01 del 30.01.2023**, adottata ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- 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 l. 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 euro;

- 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 1000 euro 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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

le quali sono in fase di caricamento su SOSE e saranno validate e allegate al Rendiconto 2023 prima dell'approvazione in Consiglio.

Inoltre, dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario. **Emerge che il solo indicatore non rispettato è il P2, ovvero: Indicatore 2.8 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente risulta minore del 22%.**

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di **Euro 1.076.640,44**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 532.355,41	€ 1.014.758,40	€ 1.076.640,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 80.663,98	€ 146.866,97	€ 150.821,55
Parte vincolata (C)	€ 122.429,32	€ 251.981,06	€ 335.954,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 4.100,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 329.262,11	€ 615.910,37	€ 585.764,11

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	363.000,00	363.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	50.000,00	50.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	6.500,00				6.500,00					
Utilizzo parte vincolata	91.401,00					19.661,19	71.739,81			
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	503.857,40	202.910,37	24.027,73		116.339,24	9.763,09	121.233,62		29.583,35	
Totali	1.014.758,40	615.910,37	24.027,73		122.839,24	29.424,28	192.973,43		29.583,35	
Somma del valore delle parti utilizzate: 454.401,00										
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023: 560.357,40										

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	176.054,37 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	651.828,12 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	809.893,30 €
SALDO FPV	- 158.065,18 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	60.565,71 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	123.954,02 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	107.281,16 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.892,85 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	176.054,37 €
SALDO FPV	- 158.065,18 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.892,85 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	510.901,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	503.857,40 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.076.640,44 €

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		368.235,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.350,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.102,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		302.782,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.104,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		300.677,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		160.655,06
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	105.940,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		54.714,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		54.714,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		528.890,19
Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2023		8.350,00
Risorse vincolate nel Bilancio		163.043,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.496,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto 2023		2.104,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		355.392,01

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell’esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche).

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

L’Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria, in sede di parere al Riaccertamento dei residui al 31.12.2023 (**Verbale n.05 del 21/03/2024**):

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell’accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell’art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 2.260,00	€ 2.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.991,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.991,29
TITOLO II	€ 649.568,12	€ 408.758,55	€ 89.048,82	€ 0,00	€ 151.760,75	€ 527.482,06	€ 829,60	€ 829,60	€ 680.902,01
TITOLO III									
TOTALE	€ 651.828,12	€ 411.018,55	€ 89.048,82	€ 0,00	€ 151.760,75	€ 656.473,35	€ 829,60	€ 829,60	€ 809.893,30

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell’esercizio 2023 costituisce un’entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi. Il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è stato determinato come segue:

	RIACCERTAMENTO ORDINARIO	TOTALE
FPV 2023 SPESA CORRENTE	128.991,29	128.991,29
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	680.902,01	680.902,01
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
TOTALE	809.893,30	809.893,30

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale è stata descritta nel parere al Riaccertamento ordinario al 31.12.2023, cui si fa esplicito rinvio (*pagg. 9 e 10 Verbale n.05 del 21/03/2024*).



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

Salario accessorio e premiante *	€ 18.681,58
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 110.309,71
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 128.991,29

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **sulla base dei controlli effettuati a campione sulla base del criterio della significatività finanziaria**, risultata corretta rispetto all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 di **G.C. n.20 del 09.04.2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento **verbale n.05 del 21.03.2024**).

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 (euro 5.074,48) e da esercizi precedenti (euro 738,89). **L'Ente deve porre particolare attenzione ai residui passivi vetusti anche in relazione alla Circolare n.1.2024 RGS-DFP: Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.**

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	12.787,08	33.932,68
Gestione corrente vincolata	-	30.345,69
Gestione in conto capitale vincolata	108.500,54	1.331,18
Gestione in conto capitale non vincolata	-	35.582,95
Gestione servizi c/terzi	2.666,40	6.088,66
MINORI RESIDUI	123.954,02	107.281,16

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è *stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, che non sempre hanno dato sufficiente motivazione.

Il Revisore ribadisce l'importanza di motivare le ragioni del mantenimento, della cancellazione e della reimputazione dei residui attivi, così come richiesto di principi contabili.

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

RESIDUI ATTIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.159,49	1.142,19	2.238,96	4.577,69	3.413,65	11.380,01	24.911,99
Titolo 2	1.030,78				285,07	189.749,87	191.065,72
Titolo 3		3.249,81			315,85	3.685,10	7.250,76
Titolo 4					33.000,00	60.386,38	93.386,38
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						3.896,27	3.896,27
Totale	3.190,27	4.392,00	2.238,96	4.577,69	37.014,57	269.097,63	320.511,12

RESIDUI PASSIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		3.215,90	4.684,74	46.523,89	162.411,25	295.239,28	512.075,06
Titolo 2		185,00		13.134,58	68.881,41	11.770,85	93.971,84
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	738,89	1.673,58		799,99		9.691,90	12.904,36
Totale	738,89	5.074,48	4.684,74	60.458,46	231.292,66	316.702,03	618.951,26

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

Residui attivi		Esercizi precedent i	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	783,86	4.211,04	2.819,46	2.600,35	9.375,09	1.708,17	1.708,17	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.095,87	928,62	403,78	7.178,52	-		
	Percentuale di riscossione	-	49,77	32,94	15,53	76,57	-		
TARSU/TIA/TARI /TARES	Residui iniziali	15.662,16	15.040,76	20.443,76	23.598,01	33.835,67	21.124,49	23.069,57	13.183,57
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.125,00	4.712,81	4.973,12	11.314,65	9.300,68		
	Percentuale di riscossione	-	14,13	23,05	21,07	33,44	44,03		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	92.251,39	93.220,39	5.876,20	3.653,81	4.165,71	3.489,21	5.260,81	4.769,45
	Riscosso c/residui al 31.12	-	90.736,35	-	-	816,20	239,40		
	Percentuale di riscossione	-	97,34	-	-	19,59	6,86		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere* equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.184.973,88
- di cui conto "istituto tesoriere"	2.184.973,88
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.184.973,88

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.957.190,69	2.011.492,65	2.184.973,88
di cui cassa vincolata	209.747,53	204.862,42	470.057,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a quantificare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2024, rettificando la cassa vincolata al 31/12/2023, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 del 19/04/2024.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di Revisione ritiene che relativamente alle previsioni di cassa del bilancio 2023, **benché non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese, **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.

Tuttavia, sulle **Previsioni di CASSA**, richiama quanto indicato dalle Linee guida della Corte dei Conti (Deliberazione N. 7/SEZAUT/2023/INPR):

"Il principale strumento per garantire all'ente la liquidità necessaria a far fronte ai pagamenti, risiede nel rispetto dei principi di attendibilità e veridicità nella formazione delle previsioni di cassa. Sotto questo aspetto, la Sezione ha ripetutamente stigmatizzato la aritmetica parametrizzazione delle previsioni di cassa all'ammontare delle entrate e

delle spese di competenza e da residui sull'erroneo presupposto che tutti i crediti e tutti i debiti vengano rispettivamente riscossi e pagati.

Le previsioni di cassa delle entrate vanno invece rapportate in relazione ai crediti (tanto per i residui, che per la competenza) che si prevede verranno riscossi nell'esercizio, tenendo conto della media delle riscossioni degli ultimi anni, in modo da rappresentare compiutamente e con elevata attendibilità, il flusso di entrata presumibile.

La previsione di cassa delle entrate correnti che presentano un certo grado d'inesigibilità non dovrà eccedere la media delle riscossioni degli ultimi esercizi e andrà tenuto in debito conto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento devono invece dimostrarsi coerenti con le previsioni delle correlate spese 8 del titolo II finanziate dalle medesime entrate, senza generare un fittizio surplus di entrata vincolata, con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente".

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto e pubblicato nel sito in "Amministrazione Trasparente" un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati euro 23.969,57 che, al netto di eventuali note di credito pari a euro – 10.170,03, **alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad euro 13.799,54;**

L'**indicatore di tempestività dei pagamenti** relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture rilevato trimestralmente per il 2023 è stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente", con i seguenti valori:

1° trimestre 2023: - 8,51

2° trimestre 2023: -20,13

3° trimestre 2023: - 8,45

4° trimestre 2023: -15,05

L'Indice di tempestività dei pagamenti **annuale per il 2023**, ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/2013, è di **-38,86** giorni.

In applicazione dell'art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 26 giugno 2014 n. 89) è stato calcolato, sulla base dei dati desunti dalla PCC, con riferimento all'anno 2023 l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari a **€ 25.095,75.**

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

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. In base alle modifiche introdotte dal **DM 25/7/23 all'esempio 5** del principio contabile Allegato 4/2 "...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."

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 18.132,31, calcolato principalmente sulle seguenti entrate:**

Descrizione	Media	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2023 (R)
TARES	MSR	99,68	0,00	0,00
TARI	MSR	58,26	22.628,85	13.183,57
ASSISTENZA DOMICILIARE - CONTRIBUZIONE UTENZA -	MSR	45,24	0,00	0,00
CONTRIBUZIONE UTENZA SERVIZI DIVERSI	MSR	50,00	0,00	0,00
MATTATOIO PUBBLICO - RIMBORSO SPESE	MSR	0,00	0,00	0,00
MATTATOIO PUBBLICO - PROVENTI	MSR	78,67	0,00	0,00
CENSI, CANONI, FITTI, ETC.	MSR	90,66	5.260,81	4.769,45
PROVENTI DA ENERGIA PRODOTTI CON IMPIANTI FV - SSP GSE	MSR	0,00	0,00	0,00
CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE ED ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - ART. 1, CO. 816 L.160/2019	MSR	0,00	0,00	0,00
CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI ART. 1, CO. 837 L. 169/2019	MSR	0,00	800,00	0,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	MSR	27,35	300,00	82,05
INTROITI E RIMBORSI VARI	MSR	44,30	219,50	97,24
RIMBORSI DA ALTRI COMUNI PER PERSONALE IN CONVENZIONE	MSR	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO SOMME ANTICIPATE DALL'ENTE	MSR	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI IN ENTRATA - SOMME NON DOVUTE	MSR	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA INCENTIVI TECNICI DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016	MSR	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA INCENTIVI TECNICI DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 (QUOTA 20% INNOVAZIONE TECNOLOGICA)	MSR	0,00	0,00	0,00
IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA - CONTRIBUTO R.A.S. -	MSR	0,00	0,00	0,00
Totale:			29.209,16	18.132,31

Il FCDE è stato calcolato nel seguente modo:

- metodo di calcolo: **media semplice tra totale incassato e totale accertato**;
- annualità: **2019/2020/2021/2022/2023**;
- livello di analisi: **titolo e tipologia**;
- **non è stata** applicata la deroga prevista dall'art. 107-bis DL 18/2020.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente *non ha* accantonamenti per perdite di società partecipate.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 14.500,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

- Euro 14.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'accantonamento si riferisce al recupero crediti relativi a fatture emesse dalla società Edison Energia Spa, alla quale è subentrata la Banca Farmafactoring S.p.a. dichiaratasi cessionaria dei crediti vantati appunto dalla Edison S.p.a. per un importo complessivo stimato intorno ad Euro 21.000,00, di cui già pagati nel corso del 2023 per euro 6.500,00, mediante il riconoscimento di un debito fuori bilancio per sentenza esecutiva (art.194 Tuel lett. a).

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

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.839,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.350,00
- utilizzi	€ -
Variazioni in sede di Rendiconto 2023	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.189,24

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente, con deliberazione di **G.C. n.03 del 05/01/2024**, ha preso atto dell'assenza di obbligo di accantonamento per l'anno 2024 al Fondo di Garanzia per i Debiti

Commerciali (FGDC) di cui all'articolo 1, comma 859 e seguenti, della legge n.145/2018, così come modificato dal D.L. n.152 del 06/11/2021.

Ai fini del calcolo sono stati presi in considerazione i dati risultanti dalla PCC rilevati alla data del **03.01.2024**, in quanto coerenti con i dati della contabilità interna dell'Ente.

Nello specifico sono stati accertati i seguenti dati:

- stock del debito al 31.12.2023: **€ 13.799,54** (al netto delle note di credito di -10.170,03);
- tempo medio ponderato di ritardo: **- 40 gg**;
- tempo medio ponderato di pagamento: **15 gg**.

L'Ente pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al FGDC.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 10.500,00** per gli **aumenti contrattuali del personale** dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre, sono accantonati i seguenti importi:

Descrizione Accantonamento	Importo
Abbanoa - <i>passività potenziali relativi alla cancellazione di impegni per consumi idrici ma che, prudenzialmente l'Ente ha provveduto ad accantonare</i>	1.500,00
Passività potenziali Comune di Assolo - <i>Richiesta per il pagamento del saldo dei maggiori oneri di trasporto scolastico annualità 2013/20214 e 2014/2015 a seguito di allungamento del percorso chilometrico. La posizione dell'Ente è il disconoscimento dei maggiori oneri anticipati dal Comune di Assolo</i>	21.000,00
Passività potenziali Rimborso maggiore IMU Parco Eolico - <i>4 New Montegrighine Srl proprietaria di un parco eolico che insiste nei comuni di Villaurbana, Siamanna, Allai e Mogorella – Richiesta per il maggior pagamento dell'imposta IMU a seguito di contenzioso con Agenzia Entrate per categoria catastale diversa da quanto dichiarato</i>	78.000,00

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:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	156.770,00	188.190,26	185.496,18	118,32	98,57
Titolo 2	1.075.485,64	1.312.690,58	1.371.416,58	127,52	104,47
Titolo 3	221.265,50	236.373,46	193.571,35	87,48	81,89
Titolo 4	190.687,78	312.007,18	182.235,20	95,57	58,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.644.208,92	2.049.261,48	1.932.719,31	117,55	94,31

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	<i>agenzia entrate riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 251,21	€ 3.692,37	€ 1.500,00
Riscossione	€ 251,21	€ 2.692,37	€ 1.500,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

L'Ente non ha avuto sanzioni al codice della strada.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 6.839,24	€ 6.839,24	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 53.015,52	€ 51.070,44	€ 15.274,60	€ 13.183,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 340,80	€ 305,80	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	60.195,56	58.215,48	15.274,6	13.183,57

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

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.256.278,64	1.668.017,87	1.316.862,75	104,82	78,95
Titolo 2	1.007.004,27	1.515.072,73	1.220.829,11	121,23	80,58
Titolo 3	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00
TOTALE	2.263.282,91	3.184.090,60	2.538.691,86	112,17	79,73

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 235.389,13	€ 324.917,30	89.528,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.646,83	€ 26.060,03	-5.586,80
103	acquisto beni e servizi	€ 398.590,03	€ 426.022,33	27.432,30
104	trasferimenti correnti	€ 341.475,53	€ 370.550,23	29.074,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 3.313,00	€ 2.153,00	-1.160,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 39.762,39	€ 38.168,57	-1.593,82
TOTALE		€ 1.050.176,91	€ 1.187.871,46	137.694,55

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a **valore dell'annualità 2008** che risulta di **euro 245.229,60**;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno **2009** di **euro 33.000,00**;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006, come riportato nella tabella seguente:

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 208.545,42	€ 347.581,22
Spese macroaggregato 103	€ 2.380,79	€ 1.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 14.029,07	€ 27.647,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 20.274,32	
Altre spese: da specificare BUONI PASTO		€ 2.449,62
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 245.229,60	€ 378.678,02
(-) Componenti escluse (B)		€ 147.609,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 245.229,60	€ 231.068,83
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Componenti escluse:

	competenze	oneri	irap
Incentivi art. 113 DLgs50/2016	-	-	-
Compau	71.000,00	25.300,00	6.800,00
Produttività	26.490,71	5.536,76	2.200,00
Straordinario elettorale			-
TOTALE	97.490,71	30.836,76	9.000,00

	Importo
Incrementi contrattuali	10.281,72

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, rilasciando in **data 21.11.2023 Verbale n.26/23** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e certificando la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 589.299,89	€ 539.927,10	-49.372,79
203	Contributi agli investimenti	€ 86.725,00	€ -	-86.725,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 21.990,31	€ -	-21.990,31
TOTALE		€ 698.015,20	€ 539.927,10	-158.088,10

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.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente, con Deliberazione del Consiglio Comunale n 34 del 28/11/2023, ha riconosciuto un debito fuori bilancio per € 6.500,00 finanziato nel Bilancio 2023.

L'ente ha coperto il debito fuori bilancio attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2022, quota accantonata per fondo contenziosi, per un importo di euro 6.500,00, come di seguito specificato:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 6.500,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 6.500,00

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 e **non 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 **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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 191.692,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.026.000,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 195.049,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.412.743,59	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 141.274,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(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)	€ 2.153,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 139.121,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.153,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	56.945,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	27.866,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO al 31.12.2023	=	29.078,99

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 109.245,76	€ 83.651,75	€ 56.945,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.594,01	-€ 26.706,38	-€ 27.866,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 83.651,75	€ 56.945,37	€ 29.078,99
Nr. Abitanti al 31/12	412,00	408,00	403,00
Debito medio per abitante	203,04	139,57	72,15

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.619,94	€ 3.313,00	€ 2.153,00
Quota capitale	€ 31.741,02	€ 26.706,38	€ 27.866,38
Totale fine anno	€ 36.360,96	€ 30.019,38	€ 30.019,38

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 DM 8 febbraio 2024 (**allegati C e D**), risulta essere a **saldo zero**.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022, in quanto non erano presenti risorse da "fondone" vincolate in avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai **prospetti E ed F** risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti, nello specifico:

DESCRIZIONE RISTORI SPECIFICI DI SPESA	IMPORTO
2020 - Fondo solidarietà alimentare (D.L. 137/2020)	1.980,25
Lavoro straordinario Polizia Locale (D.L. 18/2020)	45,33
2021 - Fondo solidarietà alimentare (D.L. 137/2020)	8.972,00
Fondo agevolazioni TARI (D.L.73/2021)	957,00
TOTALE (allegato E e fondi accantonati allegato a/2)	11.954,58

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Mogorella ha in essere le seguenti partecipazioni:

- partecipazione dello 0,00144255% in E.G.A.S. (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) istituito con L.R. n. 4/2015 e che lo stesso Ente, con nota prot. 4584 del 14.09.2017, ha precisato che lo stesso "non è una società partecipata bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, titolari di una quota di partecipazione stabilita secondo i criteri dell'art. 4 dello Statuto";

- partecipazione dello 0,0123128% in Abbanoa s.p.a., società per azioni a capitale pubblico, partecipata dai Comuni della Sardegna e dalla Regione, costituita ai sensi dell'art. 113, comma 5, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000, gestore unico del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale (A.T.O.) unico della Sardegna, riorganizzato con L.R. n. 29/1997, nel rispetto dei principi stabiliti dalla legge n. 36/1994 e disciplinato dalla L.R. n. 4/2015; la partecipazione in Abbanoa spa non rientra tra le partecipazioni da alienare in quanto oggetto della gestione è la produzione di un servizio di interesse generale.

- partecipazione dello 1,30% in GAL Marmilla s.c.a.r.l.

Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 28.11.2023, l'Ente ha approvato la Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2022.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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, come dalla tabella seguente:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.736.636,70	11.612.852,40	123.784,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.487.352,69	2.304.289,44	183.063,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.223.989,39	13.917.141,84	306.847,55
A) PATRIMONIO NETTO	13.443.269,90	13.075.626,58	367.643,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	132.689,24	122.839,24	9.850,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	648.030,25	718.676,02	-70.645,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.223.989,39	13.917.141,84	306.847,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	302.378,81
Fondo svalutazione crediti	+	€	18.132,31
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	320.511,12
		€	320.511,12

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

	Debiti +	€ 648.030,25
	Debiti da finanziamento -	€ 29.078,99
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 618.951,26
		€ 618.951,26

Le variazioni intervenute nel **patrimonio netto** al 31.12.2023 sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-44.791,92
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-44.791,92
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	412.435,24
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	367.643,32

I fondi per rischi ed oneri sono così costituiti:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (al netto FCDE)	€ 132.689,24
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 132.689,24

8. PNRR E PNC

Nella Relazione alla Gestione 2023 sono elencati tutti i CUP oggetto di finanziamenti PNRR dell'Ente, indicando per ciascuno di essi l'importo del finanziamento, i capitoli di entrata e di spesa di bilancio e lo stato di avanzamento al 31.12.2023.

Nello specifico, l'Ente risulta beneficiario di finanziamenti nelle seguenti Missioni:

Missione 1: DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA' E CULTURA

Missione 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA (progetti in uscita dal PNRR ai sensi del D.L.19/2024)

Missione 5: INCLUSIONE E COESIONE (progetti in essere)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e 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.

Si raccomanda il costante monitoraggio e relativa rendicontazione sulla piattaforma ReGis dei progetti finanziati al fine di garantire il corretto flusso di cassa e garantire gli equilibri di Bilancio.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta le seguenti considerazioni:

- *assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;*
- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio,*
- *non ricorso ad anticipazioni di tesoreria, e corretta gestione della cassa vincolata al 31/12;*
- *rispetto 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;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rispetto della tempestività dei pagamenti.*

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA FRANCESCA ORRO



Firmato digitalmente da:
ORRO FRANCESCA
Firmato il 16/05/2024 16:15
Seriale Certificato: 1409756
Valido dal 05/05/2022 al 05/05/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA