

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	20
3.2 Tempestività pagamenti	21
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
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	24
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11.CONCLUSIONI	39
Dott.ssa Lidia Sanna	39

COMUNE DI CALANGIANUS

Provincia di Sassari

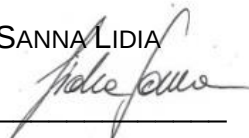
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

SANNA LIDIA



Comune di CALANGIANUS

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 14/06/2024

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;

approva o 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 Calangianus che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calangianus, lì 14/06/2024

L'Organo di revisione

LIDIA SANNA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Lidia Sanna, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 30/09/2021;

◆ ricevuta in data 06/06/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 05/06/2024, 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;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 05/04/2023;

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:

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.820 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Alta Gallura";
- l'Ente partecipa al Consorzio Acquedottistico dei Comuni di Calangianus e Luras);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente 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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 945.692,37</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 15.583,50</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0</i>

- 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.
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente non 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 con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (Delibera del Consiglio Comunale n. 1 in data 31/01/2023), 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 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

- 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).

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo disponibile** di Euro 69.753,60

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;

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.565.340,90	€ 3.012.396,53	€ 3.159.944,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.004.188,80	€ 789.492,84	€ 857.616,80
Parte vincolata (C)	€ 1.638.894,33	€ 2.197.122,67	€ 2.208.406,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 23.037,48	€ 24.167,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 77.742,23	€ 2.743,54	€ 69.753,60

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 46.808,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.412.545,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.292.062,37
SALDO FPV	€ 120.483,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.314,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.571,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.743,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 46.808,16
SALDO FPV	€ 120.483,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.743,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 961.275,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.051.120,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.159.944,58

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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		814.789,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	211.974,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		602.814,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.707,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		569.107,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		288.777,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	781.750,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-492.973,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-542.973,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.103.567,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		993.725,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.841,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		83.707,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		26.134,07

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.103.567,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 109.841,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 26.134,07

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

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

- 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:

TABELLA 9°

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 663.691,43	€ 507.789,44
FPV di parte capitale	€ 748.854,22	€ 784.272,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 352.743,44	€ 663.691,43	€ 507.789,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 332.164,97	€ 518.077,00	€ 350.892,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.578,47	€ 145.614,43	€ 156.897,29
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	7.650,22
Altre spese del personale	1.752,84
Trasferimenti correnti	325.303,25
Incarichi a legali	34.301,86
Altri incarichi	82.268,47
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altre spese per prestazioni di servizi	56.512,80
Totale FPV 2023 spesa corrente	507.789,44

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

TABELLA 9d

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 584.104,10	€ 748.854,22	€ 784.272,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 317.517,77	€ 438.675,36	€ 422.576,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 266.586,33	€ 310.178,86	€ 361.696,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo 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 G.C. 51 del 27/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.9 del 22/05/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 51 del 27/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.449.257,17	€ 1.346.430,34	€ 1.065.512,29	-€ 37.314,54
Residui passivi	€ 1.301.155,86	€ 1.190.082,98	€ 93.501,73	-€ 17.571,15

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 25.941,36	€ 1.479,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.104,31
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 7.287,63
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.670,09
Gestione servizi c/terzi	€ 11.373,18	€ 29,40
MINORI RESIDUI	€ 37.314,54	€ 17.571,15

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0	0	25.159,49	158.647,13	153.928,93	601.336,75	939.072,30
Titolo II	2.000,00	0	70.000,00	22.526,05	41.413,75	309.697,29	445.637,09
Titolo III	0	0	0	0	0	55.637,84	55.637,84
Titolo IV	121.270,75	29.228,37	15.407,85	156.361,58	139.758,04	1.297.746,05	1.759.772,64
Titolo VI	25.115,96		0	0	0	0	25.115,96
Titolo IX	98.946,18	55,94	4.283,74	1.108,53	300	42.308,60	147.002,99
Totali	247.332,89	29.284,31	114.851,08	338.643,29	335.400,72	2.306.726,53	3.372.238,82

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	968,34	573,77	1.074,01	594,17	40.081,09	753.574,01	796.865,39
Titolo II	2.929,89	3.059,71	2.680,07	247,51	15.323,97	357.314,03	381.555,18
Titolo III	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo IV	0	0	0	0	0	31.147,62	31.147,62
Titolo VII	2.523,09	649,18	100,74	1.109,64	21.586,55	118.798,19	144.767,39
Totali	6.421,32	4.282,66	3.854,82	1.951,32	76.991,61	1.260.833,85	1.354.335,58

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	19168,87	147748,18	147748,18	86373,59
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	19168,87	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	93598,03	90618,20	119345,29	168647,13	257225,84	231984,09	569719,64	408626,41
	Riscosso c/residui al 31.12	93598,03	90618,20	94185,80	10000,00	103296,91	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	78,92	5,93	40,16	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	174,90	3121,50	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	174,90	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.434.103,71
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.434.103,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.434.103,71

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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.314.857,42	€ 3.276.840,87	€ 2.434.103,71
di cui cassa vincolata	€ 336.473,20	€ 281.473,20	€ 235.943,36

L'Ente sta provvedendo ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Si rileva infatti che il saldo della giacenza della cassa vincolata presso la Tesoreria risulta differente rispetto ai reali trasferimenti ricevuti dal Comune e rispetto all'avanzo vincolato. La ragioneria ha provveduto alla cancellazione di tutte le vecchie partite contabili impostate come partite vincolate ed al reinserimento corretto di tutti i trasferimenti con vincolo ed il Responsabile finanziario dal 2023 ha posto in essere tutte le azioni necessarie al riallineamento contabile delle partite vincolate nei relativi capitoli. Ogni movimento in entrata e in uscita verrà recepito dalla Tesoreria con conseguente aggiornamento dei dati e riallineamento con le partite contabili vincolate.

L'Organo di revisione ha sollecitato l'Ente affinché si potesse individuare una soluzione per la corretta rilevazione della cassa vincolata; nel corso del 2024 il responsabile dei servizi finanziari si avvarrà di un supporto esterno per la rideterminazione e riallineamento della giacenza vincolata corretta alla data del 31/12/2024.

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

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, rispetto all'anno 2022, ha provveduto ad adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 8.711,80;

Poiché le condizioni, pur essendo migliorate non sono comunque state rispettate (un giorno di ritardo nei pagamenti) l'Ente ha provveduto a congelare il fondo garanzia dei debiti commerciali pari ad € 76.909,71 già accantonato ad avanzo 2022.

L'economia prodotta a fine esercizio non rappresenta vincolo e sarà definitivamente liberata quando le condizioni saranno rispettate.

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 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 495.000,00.

Il FCDE è stato calcolato come media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente.

(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)
accertamenti esercizio X

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – RENDICONTO 2023

CAP 100501 IMU

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento effettivo
2023	147.748,18	58,46	86.373,59	86.373,59

CAP 100502 ICI ANNI PREGRESSI

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	
2023	0,00	58,46	0,00	0,00

CAP 100503 IMU ANNI PREGRESSI

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	
2023	0,00	58,46	0,00	0,00

CAP 102501 TARSU

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	
2023	0,00	58,46	0,00	0,00

CAP 102503 TARI

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	
2023	183.806,62	64,05	107.453,35	130.000,00

CAP 102504 TASSA RIFIUTI

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)	
2023	385.913,02	64,05	225.604,75	278.626,41

TOTALE FCDE

			419.431,69	495.000,00
--	--	--	-------------------	-------------------

L'Ente ha ritenuto portare prudenzialmente a €. 495.000,00 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, si presenta la seguente situazione:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	Valore limite		Valore effettivo
Risorse accantonate al 01/01/2023	583.292,60		583.292,60
Risorse accantonate applicate al bilancio 2023	0,00	(-)	0,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2023	150.004,45		
Variazione accantonamenti in sede di Rendiconto	-88.292,60		-88.292,60
Risorse accantonate nel Risultato d'amministrazione 2023	495.000,00		495.000,00

La riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità è dovuta alle riscossioni realizzate durante l'esercizio 2023 dei Tributi comunali in seguito accertamenti effettuati che hanno portato ad una notevole riduzione dei residui attivi.

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 84.122,24, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'importo di Euro 35.509,18 era già stato accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati € 11.286,94.

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

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	35.509,18
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2022	+	
3	Utilizzi	-	11.386,94
4	Altre variazioni in sede di rendiconto	+/-	60.000,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2022	-	84.122,24

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

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.747,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.747,55

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Infatti si sono verificate le seguenti condizioni:

- indicatore annuale dei tempi di pagamento è pari a 29 giorni, quindi pari a -2;

Poiché l'ente non ha rispettato le due condizioni:

1. mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare per lo stanziamento al fondo è fissa, ed è stabilita nella misura del 5%;
2. il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

Sono state accantonate nell'avanzo 2023 risorse per la somma di € 76.909,71

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 € 20.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Espropri	€ 50.000,00
Altre passività potenziali	€ 128.837,30

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:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.647.311,81	€ 1.689.911,52	€ 1.755.029,17	€ 106,54	€ 103,85
Titolo 2	€ 2.698.206,80	€ 3.018.082,80	€ 2.593.776,69	€ 96,13	€ 85,94
Titolo 3	€ 237.911,78	€ 261.411,78	€ 199.398,69	€ 83,81	€ 76,28
Titolo 4	€ 1.653.004,39	€ 2.382.365,95	€ 636.006,40	€ 38,48	€ 26,70
Titolo 5		€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.236.434,78	€ 7.351.772,05	€ 5.184.210,95	€ 83,13	€ 70,52

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.685.614,87	€ 2.007.840,97	€ 2.006.809,52	€ 119,06	€ 99,95
Titolo 2	€ 2.824.887,78	€ 3.348.939,20	€ 3.006.436,89	€ 106,43	€ 89,77
Titolo 3	€ 217.911,78	€ 271.430,73	€ 210.400,44	€ 96,55	€ 77,52
Titolo 4	€ 4.682.971,14	€ 5.913.169,14	€ 961.372,77	€ 20,53	€ 16,26
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.411.385,57	€ 11.541.380,04	€ 6.185.019,62	€ 65,72	€ 53,59

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	2.120.501,86 €	2.137.071,58 €	2.138.316,43 €	100,84 €	100,06 €
Titolo 2	3.010.331,29 €	3.242.400,00 €	2.839.161,98 €	94,31 €	87,56 €
Titolo 3	248.911,78 €	283.911,78 €	222.641,44 €	89,45 €	78,42 €
Titolo 4	4.170.382,36 €	3.664.654,88 €	1.734.091,51 €	41,58 €	47,32 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	9.550.127,29 €	9.328.038,24 €	6.934.211,36 €	72,61 €	74,34 €

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Volontaria	Coattiva
TARSU/TIA/TARI/TARES	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni	Volontaria	
Fitti attivi e canoni	Volontaria	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 34.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto le operazioni di accertamento coattivo per l'anno 2023 si sono ridotte rispetto agli precedenti 2021 – 2022.

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.

Il gettito 2023 è stato pari a €. 944.200,00 di cui:

- IMU ordinaria per € 690.000,00 in aumento rispetto al gettito 2022 (€. 656.161,06)
- IMU recupero evasione per € 255.906,67, in calo rispetto agli accertamenti 2022 (€. 289.000,00).

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	768.434,49	
Residui riscossi nel 2023	430.698,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	337.735,55	43,95%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18°

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 17.004,78	€ 10.001,51	€ 40.197,68
Riscossione	€ 13.852,59	€ 7.603,54	€ 28.821,18

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:

TABELLA 18c**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 245,80	€ 6.884,20	€ 13.624,20
riscossione	€ 72,00	€ 6.709,30	€ 10.502,70
%riscossione	29,29	97,46	77,09

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 13.624,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 13.624,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.624,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023

- € 1.562,95 Fitti attivi con decremento rispetto al 2022 € 453,13
- € 2.160,00 Canoni per utilizzo beni comunali con decremento rispetto all'anno 2022 € 800,00

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:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 255.906,67	€ 255.906,67	€ -	€ -
TOTALE	€ 255.906,67	€ 255.906,67	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 768.434,49	
Residui riscossi nel 2023	€ 430.698,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 337.735,55	43,95%
Residui della competenza	€ 231.984,09	
Residui totali	€ 569.719,64	
FCDE al 31/12/2023	€ 408.626,41	71,72%

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

TABELLA 19°

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.441.447,06	4.962.560,35	3.783.443,68	85,18	76,24
Titolo 2	1.770.243,82	3.245.500,92	589.530,52	33,30	18,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6211690,88	8208061,27	4372974,20	70,40	53,28

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.587.420,34	5.892.147,52	4.151.722,00	90,50	70,46
Titolo 2	4.863.358,83	7.598.665,55	986.137,51	20,28	12,98
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	9450779,17	13490813,07	5137859,51	54,36	38,08

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	5.570.835,76	6.287.010,76	4.976.339,51	89,33	79,15
Titolo 2	5.266.456,30	5.662.170,56	2.100.386,15	39,88	37,10
Titolo 3	-	1.000,00	1.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	10837292,06	11950181,32	7077725,66	65,31	59,23

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 732.167,61	€ 937.687,61	205.520,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 49.124,13	€ 64.353,94	15.229,81
103	acquisto beni e servizi	€ 2.212.550,71	€ 2.346.616,36	134.065,65
104	trasferimenti correnti	€ 1.093.573,57	€ 1.556.992,89	463.419,32
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 42.539,76	€ 48.174,37	5.634,61
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.324,31	€ 2.212,16	-3.112,15
110	altre spese correnti	€ 16.441,91	€ 20.302,18	3.860,27
TOTALE		€ 4.151.722,00	€ 4.976.339,51	824.617,51

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 905.958,33;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 72.232,41;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

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

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 888.077,23	€ 937.687,61
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.335,56	€ 54.665,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 946.412,79	€ 992.352,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.454,44	€ 93.965,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 905.958,35	€ 898.387,77
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 978.469,42	€ 2.042.555,34	1.064.085,92
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 7.668,09	€ -	-7.668,09
205 Altre spese in conto capitale		€ -	0,00
TOTALE	€ 986.137,51	€ 2.042.555,34	1.056.417,83

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 30.409,47 di cui totalmente di parte corrente ed euro e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 24.312,19	€ 8.382,03	€ 29.645,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 7.668,09	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 8.382,03	€ 764,31
Totale	€ 24.312,19	€ 24.432,15	€ 30.409,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente non ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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'Amministrazione non concesso nessun 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 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:

2021	2022	2023
1%	1 %	1%

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.755.029,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.593.776,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 199.398,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.548.204,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 454.820,46	
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)	€ 48.174,37	
(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)	€ 406.646,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 48.174,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,06%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.376.293,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 93.434,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 200.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.482.859,12

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.414.266,93	€ 1.338.256,75	€ 1.376.294,27
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 128.400,00	€ 200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 76.010,18	€ 90.362,48	€ 93.434,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.338.256,75	€ 1.376.294,27	€ 1.482.859,54
Nr. Abitanti al 31/12	3.886,00	3.813,00	3.820,00
Debito medio per abitante	344,38	360,95	388,18

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 44.508,95	€ 42.539,76	€ 48.174,37
Quota capitale	€ 76.010,18	€ 90.362,48	€ 93.434,73
Totale fine anno	€ 120.519,13	€ 132.902,24	€ 141.609,10

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prevede che venga effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 nuove società o all'acquisizione di 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 è stata effettuata la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Con provvedimento n. 74 del 28/12/2023 del Consiglio comunale l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Il Comune di Calangianus detiene formalmente le seguenti Partecipazioni:

N.	P.IVA	DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA	STATO DI FATTO	ATTIVITA'	%
1	92130840926	SISTEMA TURISTICO LOCALE SARDEGNA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE - IN FALLIMENTO - CON DENOMINAZIONE ABBREVIATA S.T.L. SARDEGNA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE - IN FALLIMENTO	Srl (3)	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.). (3)	Pubbliche relazioni e comunicazione (M.70.21)	0,05
2	02865400929	ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Ente di diritto pubblico (16)	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento. (2)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36.00)	0,3
3	02934390929	ABBANO S.P.A	Spa (2)	La società è attiva (1)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (e.36)	0,04
4	91061760905	FONDAZIONE	ITS	La società è attiva (1)	Istituto Tecnico superiore	0,005
5	In fase di costituzione	FONDAZIONE DEL TRENINO VERDE STORICO DELLA SARDEGNA	Legge istitutiva regionale n. 23/10/2023 n. 9 - Delibera Consiglio Comunale n. 68 del 30/11/2023		Scopo turistico promozione del territorio - valorizzazione e sviluppo delle zone interne del territorio	

In data 11 settembre 2020 è stata costituita la Fondazione Istituto tecnico superiore per il turismo e le attività culturali – Sardegna di cui il Comune di Calangianus è socio fondatore. La Fondazione detiene un Fondo di dotazione pari ad euro 207.212,39 costituito dalle quote conferite dai soci fondatori pari ad Euro 70.000,00 in danaro ed Euro 137.212.39 da apporti in valori mobili ed immobili. La quota conferita dal Comune di Calangianus è pari ad € 1.000,00;

In riferimento alle altre partecipazioni si segnala quanto segue:

1) La STL Sardegna Srl è stata messa in liquidazione (come da Visura camerale allegata) dalla data del 14/03/2011. Il Consiglio Comunale con Delibera n. 39 del 18/10/2010 ha approvato la convocazione dell'Assemblea straordinaria per lo scioglimento della Società considerato che l'attività dalla stessa svolta, non giustificava gli elevati oneri annuali relativi al mantenimento degli organi societari e della struttura di società; con Determina n. 101 del 30/12/2010 si è provveduto alla liquidazione di Euro 5.188,77 come quota di competenza in favore della Società per procedere alla fase di liquidazione e chiusura della stessa.

2) Per quanto riguarda invece l'A.T.O., l'Ente di Governo dell'ambito della Sardegna, si segnala che la legge regionale n.4 del 4 febbraio 2015 ha istituito l'Egas Ente regolatore del Servizio idrico integrato regionale, partecipato da tutti gli enti locali del territorio regionale e dalla

Regione. Dal 1° gennaio 2015 l'Ente è subentrato alle precedenti gestioni commissariali succedutesi in seguito alla soppressione dell'Autorità d'Ambito territoriale della Sardegna. L'EGAS quindi sovrintende al Servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue. L'Ente determina e modula le tariffe per l'utenza e provvede all'affidamento del servizio. Il Comune di Calangianus oltre le quote consortili annuali non ha altre situazioni di crediti e debiti reciproci.

3) L'unica società partecipata con la quale l'Ente ha rapporti di credito e debito risulta essere la società Abbanoa spa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	08/05/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	08/05/2024
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

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	18.807.016,79	18.032.433,19	774.583,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.915.183,97	4.523.964,52	-608.780,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.722.200,76	22.556.397,71	165.803,05
A) PATRIMONIO NETTO	19.957.441,72	18.202.410,86	1.755.030,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	147.916,04	65.475,70	82.440,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.616.843,00	4.288.511,15	-1.671.668,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.722.200,76	22.556.397,71	165.803,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.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.

10. 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 evidenzia quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Maggiore controllo dello stock del debito commerciale con riduzione dello stesso e incremento dell'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
 - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
 - adeguatezza del sistema contabile;
 - 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lidia Sanna

