

# COMUNE DI DECIMOMANNU

Città Metropolitana di Cagliari

***Il Revisore Unico***  
***Parere n. 10 del 30.05.2024***

**Relazione dell'organo di revisione**

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

Anno  
2023

# Comune di Decimomannu

Città Metropolitana di Cagliari

## L'ORGANO DI REVISIONE

**Parere n. 10 del 30.05.2024**

### 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;

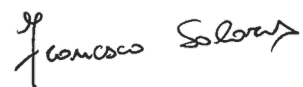
#### **approva o presenta**

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 Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 30.05.2024

IL REVISORE UNICO

**Dott. Francesco Salaris**



## **1. INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Francesco Salaris revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 23 settembre 2023;

♦ ricevuta in data 24.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 22.05.2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità.

### **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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11: Direttamente Consiglio Comunale 2; variazioni di Urgenza Giunta Comunale n. 9; Ratifiche Consiglio Comunale n 9
Deliberazione di giunta comunale n.36 del 20/03/2023 è stata approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023 , ratificata dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.26 del 11/04/2023;	G.C. N 36 DEL 20/03/2024
Deliberazione di giunta comunale n.69 del 25/05/2023 è stata approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 41 del 13/07/2023;	G.C. N.69 25/05/2023
Deliberazione di giunta comunale n.79 del 22/06/2023 è stata approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 42 del 13/07/2023;	G.C. N 79 DEL 22/06/2023
Deliberazione della Giunta Comunale n 92 del 13/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023 2025, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 48 del 27/07/2023;	G.C. N. 92 DEL 13/07/2023
Deliberazione del Consiglio Comunale n 47 del 27/07/2023 è stata approvata la Variazione di Assestamento al Bilancio di Previsione 2023 2025 ;	C.C. N 47 DEL 24/07/2023
Deliberazione della Giunta Comunale n 105 del 31/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023 2025, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 51 del 19/09/2023;	G.C. N 105 DEL 31/07/2023
Deliberazione della Giunta Comunale n 115 del 23/08/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023 2025, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 52 del 19/09/2023;	G.C. N 115 DEL 23/08/2023
Deliberazione della Giunta Comunale n 135 del 18/09/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023 2025, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n 53 del 02/11/2023;	G.C. N 135 DEL 18/09/2023
Deliberazione di giunta comunale n.152 del 23/10/2023 è stata approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, ratificata dal Consiglio Comunale con Deliberazione n 63 del 30/11/2023;	G.C. N. 152 DEL 23/10/2023
Deliberazione del Consiglio Comunale n 64 del 30/11/2023 è stata approvata la variazione al Bilanci di Previsione 2023 – 2025 esercizio 2023;	C.C. N 64 DEL 30/11/2023
Deliberazione di giunta comunale n.166 del 30/11/2023 è stata approvata la variazione urgente al bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, 2024 e 2025, ratificata dal Consiglio Comunale con Deliberazione n 69 del 21/12/2023;	G.C. N 166 DEL 20/11/2023

◆ 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. 8.427 abitanti.

L’Ente non è in dissesto;

L’Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L’Organo di revisione precisa che:

- l’Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l’Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l’Ente non è terremotato;
- l’Ente non è alluvionato;
- l’Ente partecipa all’Unione dei Comuni Terre del Campidano.

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 "Preconsuntivo";

- 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);

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria;

- 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;

- il Responsabile del settore finanziario ha provveduto alla parificazione dei conti con provvedimento n. 118 del 30/01/2024 per la resa del conto dell'Economo e degli agenti Contabili interni. In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli altri agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro le seguenti date:

- Agenzia delle entrate riscossioni 30.01.2024,
- Banco di Sardegna 06.02.2024.

allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non essendo strutturalmente deficitario non è obbligato per l'anno 2023, a garantire la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni in scadenza al 31.05.2024 ed inserite come allegato 54:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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;  
 -l'Ente ha assicurato quasi integralmente per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i><b>RENDICONTO 2022</b></i>	<i><b>Proventi a carico utenza</b></i>	<i><b>Costi</b></i>	<i><b>Saldo</b></i>	<i><b>% di copertura realizzata</b></i>	<i><b>% di copertura prevista</b></i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
<b>Mense scolastiche</b>	€ 79.000,00	€ 158.000,00	-€ 79.000,00	50,00%	47,46%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
<b>Impianti sportivi</b>	€ 7.326,50	€ 97.270,49	-€ 89.943,99	7,53%	2,63%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
<b>trasporto scolastico</b>	€ 8.708,00	€ 96.194,20	-€ 87.486,20	9,05%	10,96%
<b>Totali</b>	<b>€ 95.034,50</b>	<b>€ 351.464,69</b>	<b>-€ 256.430,19</b>	<b>27,04%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 6.519.406,82, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.254.326,71
RISCOSSIONI	(+)	3.137.416,95	10.183.021,02	13.320.437,97
PAGAMENTI	(-)	3.206.442,97	9.524.456,14	12.730.899,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.843.865,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.843.865,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.771.214,14	5.457.530,90	22.228.745,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.795.879,88	8.868.836,52	11.664.716,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			466.843,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			9.421.643,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			6.519.406,82

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.844.320,54	€ 6.312.998,78	€ 6.519.406,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.131.998,67	€ 4.709.940,07	€ 5.305.206,15
Parte vincolata (C)	€ 1.638.701,71	€ 1.535.402,15	€ 1.112.425,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.489,52	€ 9.489,52	€ 9.489,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 64.130,64	€ 58.167,04	€ 92.285,93

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.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente, in merito alle risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, non sussiste la fattispecie.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.																
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti					
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente						
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-												
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-												
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	21.105,08	€	21.105,08												
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-												
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-												
Utilizzo parte accantonata	€	11.310,60		€	-	€	-	€	11.310,60							
Utilizzo parte vincolata	€	459.730,33						€	451.112,20	€	8.618,13	€	-			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-										€			-	
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	37.061,96	€	4.698.629,47	€	-	€	753.503,29	€	322.168,53	€	-	€	9.489,52
Valore monetario della parte	€	6.312.988,78	€	58.167,04	€	4.698.629,47	€	-	€	1.204.615,49	€	330.786,66	€	-	€	9.489,52
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:																

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-2.752.740,74
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	12.842.318,83
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	9.888.487,39
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.953.831,44
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	99.041,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	104.359,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.317,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 2.752.740,74
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.953.831,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.317,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	492.146,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.820.852,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 6.519.406,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>695.236,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	597.826,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-422.976,93
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>520.387,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	26.250,24
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>494.136,96</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>695.236,71</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		597.826,44
Risorse vincolate nel bilancio		-422.976,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>520.387,20</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		26.250,24
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>494.136,96</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 695.236,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 520.387,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 494.136,96

## 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 674.322,01	€ 466.843,83
FPV di parte capitale	€ 12.167.996,82	€ 9.421.643,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 706.364,10	€ 674.322,01	€ 466.843,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 431.430,93	€ 231.428,00
- 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	€ -	€ 242.891,08	€ 235.415,83
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo 2022	Importo 2023
Salario accessorio e premiante		
Trasferimenti correnti	6.950,88	
Incarichi a legali		465.379,83
Altri incarichi	30.852,03	1464
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	387.948,27	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022		
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"		
Altro(**) acquisti beni e servizi	248.570,83	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>674.322,01</b>	<b>466.843,83</b>

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.683.208,52	€ 12.167.996,82	€ 9.421.643,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 7.236.689,91	€ 3.779.741,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.931.306,91	€ 5.641.901,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**2.5 Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 76 del 22.05.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 09 del 16.05.2024).

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.

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	minori residui da riaccertamento	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.007.672,82	€ 3.137.416,95	€ 99.041,73	€ 5.457.530,90	€ 22.228.745,04
Residui passivi	€ 6.106.681,92	€ 3.206.442,97	€ 104.359,07	€ 8.868.836,52	€ 11.664.716,40

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 33.517,18	€ 101.136,72
Gestione corrente vincolata	€ 55.291,42	€ 2.757,34
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6.925,79	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,04	€ 382,01
Gestione servizi c/terzi	€ 3.307,30	€ 83,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 99.041,73	€ 104.359,07

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

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

Residui attivi:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	1.850.642,73	512.267,27	332.289,08	481.656,62	647.512,73	1.203.238,68	<b>5.027.607,11</b>
<b>Titolo II</b>	112.764,38	77.520,84	115.785,65	194.756,62	238.977,03	496.014,73	<b>1.235.819,25</b>
<b>Titolo III</b>	703.566,15	180.353,19	119.939,43	312.208,21	245.053,13	839.862,41	<b>2.400.982,52</b>
<b>Titolo IV</b>	2.559.837,13	106.212,96	685.590,50	1.313.735,50	5.379.102,17	2.724.958,86	<b>12.769.437,12</b>
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VI</b>	137.581,43	0	0	0	0	0	<b>137.581,43</b>
<b>Titolo VII</b>							-
<b>Titolo IX</b>	15.716,58	25.238,70	27.244,49	238.425,10	157.236,52	193.456,22	<b>657.317,61</b>
<b>Totali</b>	€ 5.380.108,40	€ 901.592,96	€ 1.280.849,15	€ 2.540.782,05	€ 6.667.881,58	€ 5.457.530,90	€ 22.228.745,04

Residui passivi:

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	213.541,44	241.227,39	204.178,43	215.563,32	592.917,35	3.167.581,43	<b>4.635.009,36</b>
<b>Titolo II</b>	400.107,24	82.324,24	109.992,11	101.766,34	168.417,53	5.438.876,11	<b>6.301.483,57</b>
<b>Titolo III</b>							-
<b>Titolo IV</b>							-
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VII</b>	39.207,33	4.499,62	19.773,84	237.776,60	164.587,10	262.378,98	<b>728.223,47</b>
<b>Totali</b>	€ 652.856,01	€ 328.051,25	€ 333.944,38	€ 555.106,26	€ 925.921,98	€ 8.868.836,52	€ 11.664.716,40

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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)	€	5.843.865,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.843.865,57

#### CASSA VINCOLATA

FONDO CASSA VINCOLATA AL 01.01.2023	1.862.262,48
RISCOSSIONI	
PAGAMENTI	
VINCOATA 31.12.2023	<b>2.222.997,93</b>

L'importo del fondo cassa vincolato al 31.12.2023 coincide con il dato della Banca

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).

La riscossione delle entrate affidate a soggetti terzi viene regolarmente rendicontata e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.022.163,85	€ 5.254.326,71	€ 5.843.865,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.728.942,78	€ 1.862.262,48	€ 2.222.997,93

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, per il 2023 il tempo medio di pagamento è pari a 9 giorni.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:



- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	21.433.846,00	5.278.955,91
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	21.433.846,00	5.278.955,91

### **3.3.2 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. Il Revisore ha rilevato che l'ente non ha attivato il FAL.

## **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Ente non ha istituito un fondo contenzioso stante l'assenza di procedimenti giudiziari dove è convenuto per il risarcimento di eventuali danni. L'unico contenzioso presente è relativo alle sanzioni del CdS per il quale l'Ente può essere condannato al solo pagamento delle spese legali.

Il revisore si raccomanda che l'Ente monitori costante il contenzioso così da istituire tempestivamente il fondo nel caso in cui fosse necessario.

### 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	€ 11.310,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 11.310,60
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ -

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione rileva che come si evince dalla delibera della Giunta Comunale n. 21 del 29.02.2024 sulla base dei dati risultanti dalla PCC, l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2023), non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 26.250,24 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL in quanto non sussiste la fattispecie.

## 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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	3.054.513,41	2.959.473,63	96,89
<b>Titolo 2</b>	6.099.870,36	5.818.433,87	95,39
<b>Titolo 3</b>	2.095.710,94	1.635.388,46	78,04
<b>Titolo 4</b>	6.934.810,97	3.756.893,01	54,17
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<b>ENTE</b>	<i>Agenzia Riscossioni</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>ENTE</b>	<i>Agenzia Riscossioni</i>
Sanzioni per violazioni	<b>ENTE</b>	<i>Agenzia Riscossioni</i>
Fitti attivi e canoni	<b>ENTE</b>	<b>ENTE</b>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Analisi entrate correnti - Titolo 1 Entrate Tributarie - Anno 2023

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	820.000,00	820.000,00	100,00	799.958,59	97,56	714.223,03	85.735,56
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	560.000,00	560.000,00	100,00	503.000,00	89,82	0,00	503.000,00
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	200.000,00	200.000,00	100,00	251.688,19	125,84	251.688,19	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.088.902,69	1.088.902,69	100,00	1.008.000,00	92,57	421.736,73	586.263,27
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	97	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	4.075,00	0,00	4.075,00	100,00	4.075,00	0,00
1	104	8	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	52.941,00	52.941,00	100,00	46.857,45	88,51	18.617,60	28.239,85
1	104	99	Altre partecipazioni a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	326.464,00	328.594,72	100,65	345.894,40	105,26	345.894,40	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>3.048.307,69</b>	<b>3.054.513,41</b>	<b>1,00</b>	<b>2.959.473,63</b>	<b>0,97</b>	<b>1.756.234,95</b>	<b>1.203.238,68</b>

Analisi entrate correnti - Titolo 2 Entrate da Trasferimenti - Anno 2023

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
------	-----------	------	-------------	-------------------------	---------------------------	------------------	------------------	-----------------------	-----------------	------------------------------

2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	163.183,97	313.555,06	192,15	255.637,01	81,53	223.455,39	32.181,62
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	5.072.123,62	5.786.315,30	114,08	5.562.796,86	96,14	5.098.963,75	463.833,11
2	102	1	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>5.235.307,59</b>	<b>6.099.870,36</b>	<b>1,17</b>	<b>5.818.433,87</b>	<b>0,95</b>	<b>5.322.419,14</b>	<b>496.014,73</b>

#### Analisi entrate correnti - Titolo 3 Entrate Extratributarie - Anno 2023

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	85.000,00	125.000,00	147,06	125.000,00	100,00	0,00	125.000,00
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	316.103,45	412.941,14	130,63	353.573,40	85,62	255.756,29	97.817,11
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	177.200,00	177.200,00	100,00	123.253,11	69,56	112.612,38	10.640,73
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.102.448,00	1.158.673,84	105,10	977.779,50	84,39	375.213,90	602.565,60
3	300	3	Altri interessi attivi	6.000,00	6.000,00	100,00	2.197,84	36,63	2.197,84	0,00
3	500	1	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	130.189,00	136.895,96	105,15	16.147,03	11,80	15.259,52	887,51
3	500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	76.000,00	79.000,00	103,95	37.437,58	47,39	34.486,12	2.951,46
			<b>TOTALE</b>	<b>1.892.940,45</b>	<b>2.095.710,94</b>	<b>1,11</b>	<b>1.635.388,46</b>	<b>0,78</b>	<b>795.526,05</b>	<b>839.862,41</b>

## 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:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 758.982,87	€ 1.024.168,06	€ 809.633,17
riscossione	€ 621.200,88	€ 848.267,86	€ 311.094,60
%riscossione	81,85	82,83	38,42

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.758.661,19	
Residui riscossi nel 2023	547.335,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 1.211.325,38	68,88%
Residui della competenza	498.538,57	
Residui totali	€ 1.709.863,95	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.534.828,54	89,76%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 758.982,87	€ 1.024.168,06	€ 809.633,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 157.104,21	€ 199.458,58	€ 177.359,94
entrata netta	€ 601.878,66	€ 824.709,48	€ 632.273,23
destinazione a spesa corrente vincolata	129.342,69	175.477,87	248.614,13
% per spesa corrente	21,49%	21,28%	39,32%
destinazione a spesa per investimenti	472.535,97	494.140,62	372.763,64
% per Investimenti	78,51%	59,92%	58,96%

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

### **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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2023	Riscossioni (competenza) 2023	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2023	FCDE rendiconto 2023
Recupero evasione ICI/IMU ( cap 1002/1)	503.000,00	0,00	0,00	105.273,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023
Recupero evasione ICI/IMU	520.000,00	524.225,00	503.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00

<b>Totale</b>	520.000,00	524.225,00	503.000,00
---------------	------------	------------	------------

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:

**Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.023.278,08	
Residui riscossi nel 2023	€ 147.289,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.500,00	
Residui al 31/12/2023	€ 1.868.488,33	92,35%
Residui della competenza	€ 503.000,00	
Residui totali	€ 2.371.488,33	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.900.000,00	80,12%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV

0	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Redditi da lavoro dipendente	1.703.099,96	1.599.093,47	1.447.082,24	0,00	152.011,23	0,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.621,56	139.699,52	116.817,03	0,00	22.882,49	0,00
3	Acquisto di beni e servizi	4.252.683,09	4.856.082,15	4.552.218,95	60.366,35	303.863,20	-1.626,27
4	Trasferimenti correnti	2.725.279,51	3.617.501,26	3.239.101,88	371.642,54	378.399,38	0,00
7	Interessi passivi	93.868,16	93.868,16	93.669,30	0,00	198,86	0,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.854,52	11.533,84	9.866,06	0,00	1.667,78	0,00
10	Altre spese correnti	793.101,44	1.253.843,30	96.826,75	5.271,02	1.157.016,55	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9.711.508,24</b>	<b>11.571.621,70</b>	<b>9.555.582,21</b>	<b>437.279,91</b>	<b>2.016.039,49</b>	<b>-1.626,27</b>

### **Spese correnti**

Si riporta a seguire la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi:

Descrizione		2021	2022	2023
101	redditi da lavoro dipendente	1.454.037,54	1.398.256,77	1.447.082,24
102	imposte e tasse a carico ente	106.710,94	122.095,38	116.817,03
103	acquisto di beni e servizi	3.526.104,37	4.433.302,69	4.552.218,95
104	trasferimenti correnti	2.623.613,15	2.430.398,34	3.239.101,88
105	trasferimenti di tributi	0	0	0
106	fondi perequativi	0	0	0
107	interessi passivi	100.825,92	97.155,15	93.669,30
108	altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.275,17	7.912,45	9.866,06
110	altre spese correnti	160.025,35	106.155,17	96.826,75
TOTALE		7.979.592,44	8.595.275,95	9.555.582,21

### **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 con un limite 2011/2013 di Euro1.158.223,04, che per il 2023 risulta di euro 991.139,81 ( allegato 35);
- 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 200.409,70;
- 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 verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.332.588,36	1.433.082,24
Spese macroaggregato 103	28.427,63	100.643,34
Irap macroaggregato 102	99.763,22	102.625,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	147.093,50	24.000,30
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.607.872,71</b>	<b>€ 1.660.351,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 449.649,67</b>	<b>€ 669.211,54</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.158.223,04</b>	<b>€ 991.139,81</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2023.

### **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	€ 736.858,87	€ 1.263.086,52	526.227,65
203	Contributi agli investimenti	€ 3.365,70	€ -	-3.365,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 740.224,57</b>	<b>€ 1.263.086,52</b>	<b>522.861,95</b>

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**

L'ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.878,60 di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

	2023
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.878,60
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>1.878,60</b>

n. delibera	data	descrizione	importo
16	06/04/2023	ESECUZIONE SENTENZA N. 97/2023 RAC 3282/2022 CRON. 561/2023 - GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - XXXX/COMUNE DI DECIMOMANNU	€ 842,60
17	06/04/2023	ESECUZIONE SENTENZA N. 1407/2022 RAC 1350 CRON. 9121/2022 - GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI	€ 330,00

		- RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - XXXX/COMUNE DI DECIMOMANNU	
18	06/04/2023	ESECUZIONE SENTENZA N. 1264/2023 RAC 2161/2022 CRON. 429/2023 - GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - XXXX/COMUNE DI DECIMOMANNU	€ 282,20
70	21/12/2023	<i>Esecuzione sentenza n. 344/2023 – Giudice di Pace di Cagliari – Riconoscimento debito fuori bilancio</i>	423,80
		<i>Totale</i>	1.878.60

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

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, il Revisore unico ha verificato in ogni caso che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0,10%	0,08%	0,01%

#### Concessione di garanzie

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.

COMUNE DI DECIMOMANNU PROVINCIA DI CAGLIARI			
Verifica della capacità di indebitamento anno 2023 da consuntivo			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2021		<i>Euro</i>	10.413.295,96
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)		<i>Euro</i>	1.041.329,60
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	€ 96.339,30
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	0,93%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	944.990,30

Percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2021		<i>Euro</i>	10.413.295,96
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	€ 96.339,30
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	0,93%

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

### **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 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente provvederà ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2023 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il TU sulle partecipate, il d.lgs. 175/2016 all'art. 22, prevede che le società a controllo pubblico assicurano il massimo della trasparenza sull'uso delle proprie risorse e sui risultati conseguiti.

Per effetto della legge n. 189 del 4.12.2008, con la quale il termine di approvazione del rendiconto, in precedenza fissato al 30 giugno, è stato anticipato al 30 aprile, risulta di fatto impossibile il rispetto della prescrizione se non rinviando al consolidato che sarà approvato entro il 30 settembre e riportando qui in questa sede la partecipazione del Comune di Decimomannu nelle società al 31 dicembre 2023 come del resto richiesto dall' art 11 del D.LGS. 111/2011 con l'indicazione degli indirizzi internet ai sensi dell'art. 227 del D.LGS. 267/2000.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% Partecip diretta	% Partecip indiretta
Società Partecipate	ABBANO S.p.a	0,05228118	---
Società Partecipate	ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	2,2381	----
Enti strumentali partecipati	E.G.A.S. Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,37494	---
Enti strumentali e partecipati - Fondazione	Fondazione "Sardegna Isola del Romanico"	1,28	---

EGAS – SARDEGNA: Trattasi di ente di diritto pubblico, titolare della regolazione del servizio idrico integrato regionale, deve ritenersi da consolidare anche se la quota di partecipazione è inferiore all'1%.

ABBANO SPA: Società in house interamente partecipata dal pubblico, gestore del servizio idrico integrato, da consolidare anche se la quota posseduta è inferiore all'1%.

ITS Città Metropolitana S.C. a r. l.: Società in house soggetta al controllo Analogico, si occupa della Realizzazione e Gestione del Sistema di Sviluppo Integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell'Area Vasta di Cagliari con due parametri su tre superiori al 3% è da consolidare .

Fondazione "Sardegna Isola del Romanico": Trattandosi di ente strumentale partecipato, titolare della promozione delle Iniziative dell'articolato sistema di Cammini della Fede e della sua rete di itinerari già meta di rilevanti flussi di pellegrini e visitatori, con tre parametri su tre inferiori al 3% ed al 10% , pur avendo una partecipazione superiore di poco al 1%, non è da consolidare per le motivazioni indicate sopra, vista

l'esigua partecipazione, prendendo atto del Contenuto dell'articolo 14 dello statuto della Fondazione e prendendo atto del contenuto della Delibera n. 157/2020 PAR della Corte dei Conti , sezione regionale di controllo per la Lombardia

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Area di Consolidamento	Percentuale di partecipazione al 31/12/2023	Sito	Codice fiscale	Partecipazione di controllo	Società in house
ABBANO SPA	partecipata	Si	0,0522811	<a href="http://www.abbanoa.it">www.abbanoa.it</a>	02934390929	NO	SI
E.G.A.S - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA ( EX A.A.T.O. SARDEGNA)	partecipata	si	0,0037494	<a href="http://www.egas.saregna.it">www.egas.saregna.it</a>	02865400929	NO	NO
ITS CITTA METROPOLITANA S.C.A R.L. ( EX I.T.S. AREA VASTA S.C.A.R.L.	partecipata	si	2,2381%	<a href="http://www.itsareavas.ta.it">www.itsareavas.ta.it</a>	03074540927	NO	NO
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	(#) dal 01/01/2023	no	1,28	<a href="https://www.romanicosardegna.org/">https://www.romanicosardegna.org/</a>	90059440959	no	no

Ragione Sociale	Percentuale di partecipazione al 31/12/2023	Patrimonio netto al 31.12.2022	Patrimonio netto al 31.12.2023	Differenza	Importo versato per la ricostituzione del Capitale Sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ABBANO SPA	0,05228118	181.571,52	175.599,22	-5.972,30	0,00	si

E.G.A.S - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA ( EX A.A.T.O. SARDEGNA)	0,0037494	45.253,31	84.409,55	39.156,24	0,00	no
ITS CITTA METROPOLITANA S.C.A R.L. ( EX I.T.S. AREA VASTA S.C.A.R.L.	2,2381%	2.416,99	2403,92	-13,07	0,00	no
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	1,28	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	si
Totale		230.241,82	263.412,69	-33.170,87		

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

### **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 ha provveduto:

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

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )	46.825.153,25	39.195.502,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )	22.793.654,70	21.250.490,41
RATEI E RISCONTI ( D )	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>69.618.807,95</b>	<b>60.445.993,06</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
PATRIMONIO NETTO ( A )	25.136.028,90	24.829.159,55
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	26.250,24	11.310,60
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	0,00	0,00
DEBITI ( D )	13.639.629,31	8.147.057,99



RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	30.816.899,50	27.458.464,92
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>69.618.807,95</b>	<b>60.445.993,06</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.888.487,39</b>	<b>12.842.318,83</b>

I Crediti Finali al 31.12.2023 sono pari ad € 16.949.789,13 e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
A C II 1	Crediti di natura tributaria			<b>2.563.709,81</b>
	a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	
	b)	Altri crediti da tributi	2.558.532,24	
	c)	Crediti da Fondi perequativi	5.177,57	
A C II 2	Crediti per trasferimenti e contributi			<b>12.697.777,76</b>
	a)	verso amministrazioni pubbliche	12.696.277,76	
	b)	imprese controllate	0,00	
	c)	imprese partecipate	0,00	
	d)	verso altri soggetti	1.500,00	
A C II 3	Verso clienti ed utenti			<b>763.837,19</b>
A C II 4	Altri Crediti			<b>924.464,37</b>
	a)	verso l'erario	0,00	
	b)	per attività svolta per c/terzi	627.294,87	
	c)	altri	297.169,50	
<b>A C II</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>			<b>16.949.789,13</b>

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

	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	<b>Crediti dello Stato Patrimoniale Attivo (A C II)</b>	<b>16.949.789,13</b>
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2023	5.278.955,91
	(=)	<b>Residui Attivi da Riportare al 31.12.2023</b>	<b>22.228.745,04</b>

I Debiti Finali al 31.12.2023 sono pari ad € 13.639.629,31 e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P D 1	Debiti da finanziamento			<b>1.974.912,91</b>
	a)	prestiti obbligazionari	0,00	
	b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
	c)	verso banche e tesoriere	0,00	
	d)	verso altri finanziatori	1.974.912,91	
P D 2	Debiti verso fornitori			<b>8.369.237,76</b>
P D 3	Acconti			<b>0,00</b>
P D 4	Debiti per trasferimenti e contributi			<b>1.714.178,15</b>
	a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	b)	altre amministrazioni pubbliche	547.397,15	
	c)	imprese controllate	0,00	
	d)	imprese partecipate	0,00	
	e)	altri soggetti	1.166.781,00	
P D 5	Altri Debiti			<b>1.581.300,49</b>
	a)	tributari	6.220,61	

	b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.890,80	
	c)	per attività svolta per c/terzi (2)	622.218,42	
	d)	altri	908.970,66	
<b>P D</b>				<b><u>TOTALE DEBITI</u> 13.639.629,31</b>

Si riportano di seguito le differenze presenti tra i Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo 2023 e i Residui Passivi del Conto del Bilancio 2023.

Per Revisori	Relazione (+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	<b>Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo (P D)</b>	<b>13.639.629,31</b>
Debiti da finanziamento	(-)	Debiti da finanziamento	1.974.912,91
	(=)	<b>Residui Passivi da Riportare al 31.12.2023</b>	<b>11.664.716,40</b>

Il Patrimonio Netto al 31.12.2023 ammonta ad € 25.136.028,90 e corrisponde a:

Voce	Descrizione	Importo 2023	Importo 2022
P A I	Fondo di dotazione	8.493.592,96	8.493.592,96
P A II	Riserve	13.955.691,06	13.765.288,15
	b) da capitale	250.609,23	250.609,23
	c) da permessi di costruire	3.748.139,11	3.590.907,07
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.923.771,85	9.923.771,85
	e) altre riserve indisponibili	33.170,87	0,00
	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	116.466,44	1.208.114,43
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.570.278,44	1.362.164,01
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
P A	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>25.136.028,90</b>	<b>24.829.159,55</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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)	
ALTRI FONDI	€ 26.250,24
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 26.250,24</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
-------------------------	------	------	------------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.779.556,55	9.925.801,25	853.755,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.502.425,27	9.325.422,20	1.177.003,07
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	277.131,28	600.379,05	-323.247,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-91.471,46	-96.711,88	5.240,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.065,08	803.542,64	-779.477,56
(A-B+-C+-D+-E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	209.724,90	1.307.209,81	-1.097.484,91
Imposte	93.258,46	99.095,38	-5.836,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>116.466,44</b>	<b>1.208.114,43</b>	<b>-1.091.647,99</b>

## 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), come da allineamento dei dati relativi agli impegni assunti e ai pagamenti a costi reali presenti nella piattaforma REGIS e come risulta dalla prevalidazione alla data del 08.04.2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste, come risulta dalla prevalidazione alla data del 08.04.2024.

## 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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. OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione deve fornire all'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, qui di seguito riporta i rilievi ed i

suggerimenti tendenti a fornire un ulteriore strumento, rispetto a quelli già utilizzati da questa Amministrazione, utile ad agevolare il conseguimento dell'efficienza, della produttività e della economicità della gestione.

L'Organo di Revisione evidenzia l'insussistenza di gravi irregolarità contabili-finanziarie e ritiene soddisfacenti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente.

Al fine di fornire all'Organo Consiliare ed a quello Esecutivo alcune indicazioni di merito in ordine alle scelte di politica economica e finanziaria, la necessità che vengano curati, con particolare efficacia e attenzione:

- la valutazione periodica delle entrate tributarie dedicando particolare attenzione ai tempi di prescrizione dei tributi evasi al fine di porre in essere tutte le misure indispensabili per prevenire e contrastare il fenomeno;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo (pianificazione obiettivi e valutazione delle performance);
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza – tempestività - semplificazione).

In tal senso, il Revisore suggerisce che vengano puntualmente posti in essere i controlli interni che, oltre a essere previsti da norme di legge, consentono all'Ente un proficuo raggiungimento degli obiettivi gestionali e la realizzazione dei programmi secondo principi di efficienza ed economicità e venga perseguito il costante monitoraggio:

- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, col rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni e delle informazioni interne e per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni anche ai fini della trasparenza, della tempestività e della semplificazione;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento dei sistemi di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

In sintesi, il Revisore evidenzia che il documento in oggetto presenta le seguenti caratteristiche:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali.

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, nell'attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità tecnica degli atti connessi, ed altresì premesso che il Revisore Unico nel corso delle proprie verifiche di competenza effettuate nei modi e nei termini di legge,

- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.lgs. 118/2011 e il D.lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali, nonché i principi della competenza finanziaria potenziata e della competenza economico patrimoniale allegati al D.lgs. 118/2011;

tutto ciò premesso e considerato, il Revisore Unico, esprime

### **parere favorevole**

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

Esaurita la verifica, il Revisore formalizza il presente parere che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto come in appresso.

Del presente atto per opportuna conoscenza viene rilasciata copia all'Ente.

IL REVISORE UNICO

**Dott. Francesco Salaris**

