



COMUNE DI PORTO TORRES

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

Comune di Porto Torres

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 04.06.2024

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;

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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Torres, 04.06.2024

L'Organo di revisione

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
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	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	19
3.3.2 FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE	20
3.3.3 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 FONDO CONTENZIOSO	20
3.4.2 FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO	20
3.4.3 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	21
3.4.4 ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 ENTRATE	21
3.5.2 SPESE	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	33

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11.CONCLUSIONI	34

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giuseppe Carlo Sanna, dott. Giovanni Pinna Parpaglia e dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18.05.2022; ricevuta in data 29.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 28/05/2024, 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;

- ◆ 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 vigente;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	26
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

◆ 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;

RIPORTANO

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. 21.202 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- partecipa alla Rete Metropolitana Nord Sardegna;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n.189/2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 3.352.248,94
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	€ 0
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	€ 0

- L'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Pubblica illuminazione	SI	

- In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
determinazione n. 2146 / 2023 del 12/09/2023	concessione, tramite finanza di progetto, del servizio di gestione degli impianti di pubblica illuminazione, comprensivo di fornitura di energia elettrica e realizzazione di interventi di adeguamento normativo ed efficienza energetica	concessione	SI	<i>on balance</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, 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 non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall' 187, co. 3-ter TUEL
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- 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 per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido		€ 208.818,51	-€ 208.818,51	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche	€ 400.620,63	€ 400.620,63	€ -	100,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi	€ 30.929,96	€ 127.577,35	-€ 96.647,39	24,24%	
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi	€ 55.721,26	€ 81.985,14	-€ 26.263,88	67,97%	
Totali			€ -	-	
	€ 2.218,10	€ 6.647,56	-€ 4.429,46	33,37%	
	€ 487.271,85	€ 819.001,63	-€ 331.729,78	59,50%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di 46.259.085,83 euro come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.337.548,24
RISCOSSIONI	(+)	5.020.047,83	30.565.550,76	35.585.598,59
PAGAMENTI	(-)	5.326.936,36	27.550.969,74	32.877.906,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.045.240,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.045.240,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.032.558,06	10.968.413,94	39.000.972,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.531.516,57	6.660.026,35	10.191.542,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.271.833,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			8.323.750,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			46.259.085,83

b) 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)	€ 44.934.488,95	€ 45.295.282,72	€ 46.259.085,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.936.023,95	€ 29.953.938,34	€ 28.838.248,54
Parte vincolata (C)	€ 10.948.106,32	€ 12.612.606,45	€ 10.748.081,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.582,03	€ 25.598,23	€ 19.114,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.016.776,65	€ 2.703.139,70	€ 6.653.641,07

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

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

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	€ 56.260,00	€ 56.260,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.792.389,22	€ 1.792.389,22								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 734.703,24	€ 734.703,24								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 473.849,09		€ -	€ 464.972,69	€ 8.876,40					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.365.068,01					€ 656.361,39	€ 4.708.706,62	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 25.598,23									€ 25.598,23
Valore delle parti non utilizzate	€ 36.847.414,93	€ 119.787,24	€ 28.124.408,66	€ 870.404,36	€ 485.276,23	€ 2.988.567,58	€ 4.090.974,45	€ -	€ 167.996,41	€ -
Valore monetario della parte	€ 45.295.282,72	€ 2.703.139,70	€ 28.124.408,66	€ 1.335.377,05	€ 494.152,63	€ 3.644.928,97	€ 8.799.681,07	€ -	€ 167.996,41	€ 25.598,23
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.322.968,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.610.050,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.595.583,98
SALDO FPV	-€ 1.985.533,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.436,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.327.538,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 946.470,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.373.631,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.322.968,61
SALDO FPV	-€ 1.985.533,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.373.631,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.447.867,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 36.847.414,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 46.259.085,83

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.937.014,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.607.685,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.481.824,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.847.503,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.049.526,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.897.029,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.848.288,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.190.155,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.658.133,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	800.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		858.133,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.785.302,89
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.607.685,59
Risorse vincolate nel bilancio		4.671.980,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.505.636,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.249.526,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.755.163,14

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): € 13.785.302,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.505.636,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.755.163,14

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.321.380,77	€ 1.271.833,02
FPV di parte capitale	€ 6.288.669,70	€ 8.323.750,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.610.050,47	€ 9.595.583,12

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	€ 483.890,89	€ 1.321.380,77	€ 1.271.833,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 86.067,09	€ 413.684,01	€ 458.589,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 520.289,64	€ 513.999,82
- 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**	€ 323.983,46	€ 268.528,67	€ 222.396,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 58.282,74	€ 76.846,93
- 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	€ 73.840,34	€ 60.595,71	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	448.816,77
Trasferimenti correnti	151.577,03
Incarichi a legali	65.190,09
Altri incarichi	316.769,73
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	101.179,71
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	188.396,73
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.271.930,06

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.

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: vincolato; destinato ad investimenti; libero.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.038.794,70	€ 6.288.669,70	€ 8.323.750,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.429.913,22	€ 1.678.590,20	€ 3.901.599,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.608.881,48	€ 4.610.079,50	€ 3.147.403,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 1.274.747,42

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 82 del 26.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 38.372.708,13	€ 5.020.047,83	€ 28.032.558,06	-€ 5.320.102,24
Residui passivi	€ 9.804.923,18	€ 5.326.936,36	€ 3.531.516,57	-€ 946.470,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.085.837,39	€ 244.168,57
Gestione corrente vincolata	€ 1.561.464,31	€ 465.602,47
Gestione in conto capitale vincolata	€ 416.280,56	€ 31.221,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.729,51
Gestione servizi c/terzi	€ 204.124,48	€ 197.747,90
MINORI RESIDUI	€ 5.267.706,74	€ 946.470,25

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

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

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

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

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

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

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 12.758.791,69	€ 2.941.231,46	€ 3.018.130,06	€ 4.188.513,89	€ 3.520.068,98	€ 5.259.745,60	€ 31.686.481,68
Titolo II		€ 169.886,25	€ 10.901,49	€ 102.849,27	€ 1.346.479,85	€ 2.263.197,14	€ 3.893.314,00
Titolo III	€ 1.852.877,76	€ 275.297,11	€ 341.388,22	€ 506.102,71	€ 847.836,31	€ 473.753,02	€ 4.297.255,13
Titolo IV	€ 1.397.714,80	€ 374.999,76	€ 563.388,35	€ 1.001.806,66	€ 2.257.894,14	€ 2.885.625,62	€ 8.481.429,33
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 251.870,61	€ 98.416,22	€ 118.504,90	€ 232.761,63	€ 194.996,01	€ 86.092,56	€ 982.641,93
Totale	€ 16.261.254,86	€ 3.859.830,80	€ 4.052.313,02	€ 6.032.034,16	€ 8.167.275,29	€ 10.968.413,94	€ 49.341.122,07

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 134.814,89	€ 10.365,74	€ 671.830,00	€ 391.301,84	€ 5.674.965,99	€ 4.940.087,57	€ 11.823.366,03
Titolo II	€ 289.662,23	€ 45.085,09	€ 51.291,50	€ 32.219,04	€ 1.126.684,30	€ 1.252.053,71	€ 2.796.995,87
Titolo III						€ 2.000,00	€ 2.000,00
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 260.904,71	€ 95.417,71	€ 124.652,73	€ 248.753,95	€ 646.973,46	€ 465.885,07	€ 1.842.587,63
Totale	€ 685.381,83	€ 150.868,54	€ 847.774,23	€ 672.274,83	€ 7.448.623,75	€ 6.660.026,35	€ 16.464.949,53

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	4.873.369,07	8.460.450,00	10.503.084,81	12.244.387,26	15.657.629,06	16.696.623,18	15.579.061,86	15.012.819,23
	Riscosso c/residui al 31.12	136.939,43	214.251,76	401.077,84	238.368,64	944.746,71	484.324,42		
	Percentuale di riscossione	2,81%	2,53%	3,82%	1,95%	6,03%	2,90%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	5.676.437,61	6.148.473,88	7.037.203,87	8.010.413,82	8.861.360,50	9.110.352,00	9.344.064,20	8.662.686,14
	Riscosso c/residui al 31.12	407.051,85	316.708,52	322.297,25	557.714,50	739.729,41	1.000.358,82		
	Percentuale di riscossione	7,17%	5,15%	4,58%	6,96%	8,35%	10,98%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	828.828,24	1.172.171,40	1.326.911,08	1.455.015,42	2.082.459,12	1.965.941,31	2.032.400,65	1.689.581,00
	Riscosso c/residui al 31.12	83.965,37	176.701,90	155.769,49	83.955,45	424.332,08	100.440,05		
	Percentuale di riscossione	10,13%	15,07%	11,74%	5,77%	20,38%	5,11%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	334.244,89	578.648,38	640.464,36	785.042,25	712.913,56	1.065.388,00	825.578,34	744.113,54
	Riscosso c/residui al 31.12	25.091,21	36.219,20	12.386,75	82.383,51	24.147,21	290.461,50		
	Percentuale di riscossione	7,51%	6,26%	1,93%	10,49%	3,39%	27,26%		
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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	27.045.240,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	27.045.240,73

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.281.165,53	€ 24.337.548,24	€ 27.045.240,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.153.369,27	€ 6.605.100,69	€ 4.589.942,53

L'ente provvederà ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- 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 -7 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 48.373,72;
- L'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.639.144,03.

L'Organo di revisione ha verificato, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, che non sono stati eliminati quei crediti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che nel risultato di amministrazione non è stata accantonata alcuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende e delle società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

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 997.912,09, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 997.912,09. disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 494.152,63 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 512.635,86 variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.
- Euro 8.876,40 utilizzi.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.961,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.140,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.101,35

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC in quanto ha rispettato le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

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 € 1.201.192,42 relativo agli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) per euro 328.545,01, ai debiti fuori bilancio noti al 31/12/2023 per euro 73.546,76, agli interessi passivi Abbanoa per euro 120.000,00, al terreno Imalta per euro 630.000,00, al TFM sindaco per euro 12.101,35, alla franchigia da accantonare per euro 37.000,00.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 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	11.058.593,46	13.764.078,80	15.204.293,85	137,49	110,46
Titolo 2	10.073.840,96	11.268.627,19	11.217.858,62	111,36	99,55
Titolo 3	2.075.388,57	3.984.162,72	4.354.650,31	209,82	109,30
Titolo 4	2.825.028,27	8.146.148,73	2.582.691,49	91,42	31,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	26.032.851,26	37.163.017,44	33.359.494,27	128,14	89,77

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	11.178.123,53	12.670.744,32	14.150.769,22	126,59	111,68
Titolo 2	9.998.395,04	12.697.147,22	12.431.398,12	124,33	97,91
Titolo 3	1.787.097,78	2.599.195,89	2.568.380,07	143,72	98,81
Titolo 4	6.958.794,80	23.319.054,53	3.641.886,35	52,34	15,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	29.922.411,15	51.286.141,96	32.792.433,76	109,59	63,94

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	11.811.810,29	13.320.788,18	15.497.551,22	131,20	116,34
Titolo 2	11.082.211,46	13.467.761,66	13.307.079,37	120,08	98,81
Titolo 3	2.325.448,55	3.009.211,07	2.514.616,29	108,13	83,56
Titolo 4	1.770.918,96	34.283.925,82	6.562.629,09	370,58	19,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	26.990.389,26	64.081.686,73	37.881.875,97	140,35	59,11

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni	si	si
Fitti attivi e canoni	si	si
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	no

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a euro 3.153.990,60 in aumento rispetto al gettito 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 5.382.514,16 in aumento a quelle dell'esercizio 2022 relativi a recupero evasione.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 164.961,39	€ 290.561,47	€ 143.931,16
Riscossione	€ 141.590,71	€ 290.561,47	€ 143.931,16

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 164.961,39	€ 134.272,86	1,23
2022	€ 290.561,47	€ 243.911,99	1,19
2023	€ 143.931,16	€ 98.586,16	1,46

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 444.218,13	€ 415.020,15	€ 323.811,02
riscossione	€ 8.123,12	€ 178.020,01	€ 154.352,54
%riscossione	1,83	42,89	47,67
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 315.625,00	€ 208.538,15	€ 100.354,05
riscossione	€ 23.724,25	€ 128.408,18	€ 54.463,54
%riscossione	7,52	61,58	54,27

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023		Avanzo applicato nel 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 323.811,02		€ 140.110,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 186.178,72		€ -
entrata netta	€ 137.632,30		€ 140.110,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 142.513,39	somme effettivamente impegnate	€ 52.800,07
% per spesa corrente	103,55%		37,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	somme effettivamente impegnate	€ 34.160,00
% per Investimenti	0,00%		24,38%
Destinazione parte vincolata			
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023		Avanzo applicato nel 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 100.354,05		€ 1.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 54.430,99		€ -
entrata netta	€ 45.923,06		€ 1.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.838,40	somme effettivamente impegnate	€ -
% per spesa corrente	86,75%		
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%		

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 al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 252.151,81

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.454.041,34	€ 168.771,79	€ 672.133,16	€ 2.187.460,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 801.604,47	€ 176.409,75	€ 625.194,72	€ 466.014,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.255.645,81	€ 345.181,54	€ 1.297.327,88	€ 2.653.474,41

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.

Il Collegio invita l'Ente ad implementare gli sforzi nella riscossione dei residui attivi.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 18.303.218,25	
Residui riscossi nel 2023	€ 590.832,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.357.506,42	
Residui al 31/12/2023	€ 14.354.879,15	78,43%
Residui della competenza	€ 2.910.464,27	
Residui totali	€ 17.265.343,42	
FCDE al 31/12/2023	€ 16.608.267,76	96,19%
Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	16.657.422,37	
Residui riscossi nel 2023	482.911,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.927.602,22	
Residui al 31/12/2023	13.246.908,90	79,53%
Residui della competenza	2.285.269,55	
Residui totali	15.532.178,45	
FCDE al 31/12/2023	15.003.935,54	96,60%
Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	43.551,64	
Residui riscossi nel 2023	1.413,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.350,83	
Residui al 31/12/2023	37.787,64	86,77%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	37.787,64	
FCDE al 31/12/2023	33.441,38	88,50%
Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.633.350,91	
Residui riscossi nel 2023	1.000.358,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.583.839,39	
Residui al 31/12/2023	7.049.152,70	73,17%
Residui della competenza	2.294.911,50	
Residui totali	9.344.064,20	
FCDE al 31/12/2023	8.671.157,29	92,80%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.320.085,32	34.518.912,47	23.233.661,33	95,53	67,31
Titolo 2	4.275.707,28	16.417.972,69	3.584.829,64	83,84	21,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	28.595.792,60	50.936.885,16	26.818.490,97	93,78	52,65

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	23.165.797,59	34.098.288,21	24.237.650,28	104,63	71,08
Titolo 2	6.792.896,30	32.622.753,13	3.073.914,01	45,25	9,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	29.958.693,89	66.721.041,34	27.311.564,29	91,16	40,93

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	25.866.404,94	35.042.645,09	25.320.695,94	97,89	72,26
Titolo 2	1.578.918,96	45.094.959,90	5.236.211,42	331,63	11,61
Titolo 3		2.000,00	2.000,00	-	100,00
TOTALE	27.445.323,90	80.139.604,99	30.558.907,36	111,34	38,13

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.782.356,34	€ 5.735.534,26	-46.822,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 451.894,83	€ 455.909,69	4.014,86
103	acquisto beni e servizi	€ 12.796.512,06	€ 14.254.534,59	1.458.022,53
104	trasferimenti correnti	€ 4.802.237,59	€ 4.693.202,45	-109.035,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 289.309,71	€ 22.613,89	-266.695,82
110	altre spese correnti	€ 115.339,75	€ 158.901,06	43.561,31
TOTALE		€ 24.237.650,28	€ 25.320.695,94	1.083.045,66

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 5.775.023,49;
- 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;
- 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'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	€ 6.260.575,02	€ 6.104.607,00
Spese macroaggregato 103	€ 155.910,40	€ 233.615,95
Irap macroaggregato 102	€ 347.807,83	€ 425.080,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-€ 439.631,83
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.764.293,25	€ 6.323.671,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 989.269,76	€ 1.130.595,98
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.775.023,49	€ 5.193.075,66
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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	€ 3.069.420,80	€ 3.942.768,68	873.347,88
203	Contributi agli investimenti		€ 30.000,00	30.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.493,21	€ 11.389,03	6.895,82
TOTALE		€ 3.073.914,01	€ 3.984.157,71	910.243,70

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/non 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 169.237,40 tutti di parte corrente, 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.177,56	€ 4.617,96	€ 20.843,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 627.054,50	€ 21.567,61	€ 148.393,48
Totale	€ 635.232,06	€ 26.185,57	€ 169.237,40

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 73.546,06, nel risultato di amministrazione è stato effettuato un accantonamento di pari importo " fondo passività potenziali"

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero;

l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022;

l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso;

l'Organo di revisione ha verificato l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riporta nella tabella seguente il riepilogo della verifica dei rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Multiservizi s.r.l.	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ -	€ 271.547,43	€ 271.547,43	€ -	1
Azienda Trasporti Pubblici	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Abbanoa s.p.a.	€ 518.176,74	€ -	€ 518.176,74	€ 1.328.919,24	€ 1.351.623,71	-€ 22.704,47	2-3
Promin s.c.p.a in liquidazione (ultimo bilancio)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	2
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	2
Fondazione Mo.So.s	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	2
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Egas	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

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 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	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	108.999.717,34	110.025.838,14	-1.026.120,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.776.138,17	39.924.830,91	-4.148.692,74
D) RATEI E RISCONTI	3.829,28	2.421,46	1.407,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	144.779.684,79	149.953.090,51	-5.173.405,72
A) PATRIMONIO NETTO	33.575.733,79	33.068.957,46	506.776,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.829.529,68	2.199.104,51	-369.574,83
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.804.923,18	10.191.542,92	-386.619,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	99.569.498,14	104.493.485,62	-4.923.987,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	144.779.684,79	149.953.090,51	-5.173.405,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.887.544,17
FSC +	€ 26.639.144,03
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 438.272,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 36.011,80
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 38.052.404,40

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

Debiti +	€ 10.191.542,82
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 10.191.542,82

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	30.742,51
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	-€	355.709,02
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	181.809,82
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	506.776,33

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 28.838.248,54
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 28.838.248,54

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.146.892,21	29.869.344,18	2.277.548,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.665.629,73	33.570.012,09	-3.904.382,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	226.945,37	27.610,02	199.335,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-38.434,22	0,00	-38.434,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.832.964,69	3.670.038,21	-6.503.002,90
IMPOSTE	411.244,58	389.606,14	21.638,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-574.435,64	-392.625,82	-181.809,82

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha acquisito dai settori interessati le tabelle finanziarie aggiornate al 31 dicembre 2023, relative a ciascun progetto finanziato con risorse del PNRR, identificate attraverso il rispettivo CUP. L'Organo di revisione ricorda che i dati inseriti nelle tabelle devono essere costantemente aggiornati e allineati con quelli presenti nella banca dati REGIS, rispettando i criteri di accertamento e impegno indicati nella FAQ 48 di Arconet per i progetti a rendicontazione.

Al fine di garantire la conformità con le normative e le scadenze, il collegio suggerisce:

- di consultare le linee guida ufficiali e mantenere un dialogo costante con gli enti di controllo per chiarire eventuali dubbi sulle procedure e le tempistiche di aggiornamento;
- di effettuare un monitoraggio continuo dello stato di avanzamento dei progetti;
- di inserire regolarmente nel sistema REGIS i dati relativi ai progressi, ai costi sostenuti e ai risultati raggiunti per garantire una corretta tracciabilità e rendicontazione.

Raccomanda, inoltre, il rafforzamento del coordinamento tra le diverse aree coinvolte e l'esecuzione di audit regolari. Questi audit sono essenziali per verificare la corretta realizzazione dei progetti e l'uso efficace dei fondi, al fine di garantire trasparenza ed efficienza.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica attendibilità delle previsioni, veridicità del

rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione
