



## COMUNE DI ASSEMINI

Città Metropolitana di Cagliari

### 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.SSA MARIA CARMELA SIRIGU

DOTT. FRANCO PINNA

DOTT. ROMOLO SALIS

# Comune di Assemini

## Organo di revisione

Verbale n.6 del 24 Aprile 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

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 Assemini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assemini, li 24 aprile 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

Dott. Franco Pinna

Dott. Romolo Salis

## 1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	7
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	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
<b>11.CONCLUSIONI</b>	<b>33</b>

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Maria Carmela Sirigu, Dott. Franco Pinna, Dott. Romolo Salis, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. n. 1 del 14/02/2022.

RICEVUTA in data 18/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 17/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

1. Conto del bilancio;
2. Conto economico;
3. 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.

VISTE le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL.

VISTO in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL.

VISTO il D.lgs. 118/2011.

VISTI i principi contabili applicabili agli enti locali.

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29/03/2021.

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;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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. 26.204,00 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** alcun 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 non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio industriale (CACIP).

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ricorre la fattispecie;
- 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 numeri 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) in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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, oltre il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: l'Economo ha reso il conto con determinazione n.115n del 09/02/2024 mentre il Tesoriere ha reso il conto con PEC del 08/02/2024;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha provveduto** al recupero di eventuali quote di disavanzo in quanto la fattispecie non sussiste;
- l'Ente **ha** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, 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;
- Si precisa che alla data odierna, non risultano agli atti dell'Ente, comunicazioni dall'Agenzia delle Entrate Riscossioni in merito alla lista dei ruoli a loro affidati interessati dalle disposizioni di cui sopra.
- l'Ente **ha** in corso di predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni con scadenza 31/05/2024:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 27.190.381,13.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati al 31/12 in conti postali e bancari per euro 238.419,00.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.305.396,44	€ 26.063.292,21	€ 27.190.381,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.098.471,80	€ 14.280.087,14	€ 14.180.420,41
Parte vincolata (C)	€ 2.315.816,46	€ 2.577.953,70	€ 3.263.671,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 194.594,27	€ 72.384,48	€ 2.097.540,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.696.513,91	€ 9.132.866,89	€ 7.648.748,71

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 l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori perché non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 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	€ 3.398.375,49	€ 3.398.375,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.280.087,14		€ 11.280.087,14	€ -	€ 3.000.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 76.242,23							€ -	€ 76.242,23	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 72.384,48									€ 72.384,48
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.236.202,87	€ 5.734.491,40	€ -	€ -		€ 699.721,73	€ 588.782,86	€ -	€ 1.213.206,88	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 26.063.292,21</b>	<b>€ 9.132.866,89</b>	<b>€ 11.280.087,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 699.721,73</b>	<b>€ 588.782,86</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.289.449,11</b>	<b>€ 72.384,48</b>

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.

10

## 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 3.032.011,28
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 21.186.200,37
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 17.862.206,98
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.323.993,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 82.180,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 917.287,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 835.106,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 3.032.011,28
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.323.993,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 835.106,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.474.375,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.588.916,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 27.190.381,13</b>

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>2.160.057,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	798.531,03
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.361.526,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-99.666,73
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.461.193,60</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.606.299,70</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>1.606.299,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>0,00</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.606.299,70</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.766.357,60</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>0,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>798.531,03</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.967.826,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>-99.666,73</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.067.493,30</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): euro 3.766.357,60;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 2.967.826,57;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 3.067.493,30.

## 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	€ 5.575.409,18	€ 4.836.849,18
FPV di parte capitale	€ 15.610.791,19	€ 13.025.357,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.622.614,58	€ 5.575.409,18	€ 4.836.849,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.792.211,86	€ 4.167.530,63	€ 4.372.491,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 610.826,72	€ 101.184,19	€ 192.596,89
- 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	€ 788.992,91	€ 1.060.988,67	€ 3.862,44
- 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	€ 430.583,09	€ 245.705,69	€ 267.898,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	4.376.353,67
Incarichi a legali	284.493,79
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	176.001,72
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>4.836.849,18</b>

\*\* specificare

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 17.404.818,82	€ 15.610.791,19	€ 13.025.357,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.219.613,49	€ 1.960.588,37	€ 3.392.479,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.185.205,33	€ 13.650.202,82	€ 4.896.568,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 4.736.310,27

## 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. 51 del 10/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 03/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.716.680,56	€ 3.360.098,08	€ 15.274.401,76	-€ 82.180,72
Residui passivi	€ 9.504.513,21	€ 5.455.448,07	€ 3.131.777,61	-€ 917.287,53

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	€ 62.980,72	€ 870.101,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 38.171,17
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 9.015,06
Gestione servizi c/terzi	€ 19.200,00	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 82.180,72</b>	<b>€ 917.287,53</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 4.013.451,30	€ 723.194,92	€ 850.190,55	€ 1.169.092,59	€ 2.699.489,63	€ 1.736.925,39	€ 11.192.344,38
<b>Titolo II</b>			€ 423.472,67	€ 566.799,01	€ 56.868,95	€ 116.607,80	€ 1.163.748,43
<b>Titolo III</b>	€ 488.036,03	€ 318.098,68	€ 87.329,00	€ 345.699,47	€ 467.857,49	€ 590.898,64	€ 2.297.919,31
<b>Titolo IV</b>	€ 1.251.840,40		€ 320.393,19	€ 1.219.810,59	€ 12.499,78	€ 853.039,80	€ 3.657.583,76
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 175.012,43	€ 37.501,66		€ 46.906,61	€ 856,81	€ 18.822,83	€ 279.100,34
<b>Totale</b>	<b>€ 5.928.340,16</b>	<b>€ 1.078.795,26</b>	<b>€ 1.681.385,41</b>	<b>€ 3.348.308,27</b>	<b>€ 3.237.572,66</b>	<b>€ 3.316.294,46</b>	<b>€ 18.590.696,22</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 269.682,14	€ 67.910,44	€ 363.563,92	€ 983.407,66	€ 527.530,01	€ 5.890.753,45	€ 8.102.847,62
<b>Titolo II</b>	€ 94.945,00		€ 17.754,61	€ 16.368,38	€ 491,93	€ 811.183,64	€ 940.743,56
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 360.352,75	€ 202.654,25	€ 11.207,39	€ 205.503,07	€ 10.406,06	€ 382.279,84	€ 1.172.403,36
<b>Totale</b>	<b>€ 724.979,89</b>	<b>€ 270.564,69</b>	<b>€ 392.525,92</b>	<b>€ 1.205.279,11</b>	<b>€ 538.428,00</b>	<b>€ 7.084.216,93</b>	<b>€ 10.215.994,54</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	268.752,01	-	-	-	1.813.112,88	2.880.684,30	2.080.006,20	2.032.211,23
	Riscosso c/residui al 31.12	1.287,69	-	-	-	154.334,96	2.726.920,34		
	Percentuale di riscossione	0,48%	0,00%	0,00%	0,00%	8,51%	94,66		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.970.484,85	779.391,10	967.652,76	1.302.049,43	1.844.103,35	4.191.125,64	9.090.242,22	7.656.675,78
	Riscosso c/residui al 31.12	224.497,87	56.196,18	117.462,21	132.956,84	825.407,92	2.608.043,89		
	Percentuale di riscossione	5,65%	7,21%	12,14%	10,21%	44,76%	62,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	450.512,46	245.714,66	-	86.425,81	177.809,76	345.991,29	1.048.080,24	960.934,66
	Riscosso c/residui al 31.12	9.008,07	6.717,27	-	-	61.493,86	181.154,54		
	Percentuale di riscossione	2,00%	2,73%		0,00%	34,58%	52,36		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.532,00	50.636,40	55.986,64	49.709,20	92.569,14	454.880,03	336.614,34	-
	Riscosso c/residui al 31.12	610,00	3.738,64	2.440,00	2.440,00	14.872,10	376.598,33		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	82,79		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 36.677.886,43
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 36.677.886,43
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 37.105.528,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 36.677.886,43

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 30.134.781,68	€ 38.037.550,08	€ 36.677.886,43
di cui cassa vincolata	€ 9.271.093,31	€ 11.651.538,20	€ 7.898.779,80

L'Organo ha verificato che **non sono state** attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono presenti 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.

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;
- 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 -6 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 pari ad euro 748.838,05

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.654.775,25.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato non ricorrono le seguenti fattispecie:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 a fronte dei quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo pari a Euro 23.230,16.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione e della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Abbanoa S.p.A	0,20%	1.686.714,94	-	La perdita è stata generata dalla svalutazione dei crediti per imposte anticipate che sulla base del piano industriale non potranno essere recuperate oltre il 31.12.2025		2022

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel corso del 2023 **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.500.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile così composta:

- euro 3.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente non utilizzati nel corso del 2023;
- euro 500.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2023.

### 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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.415,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.415,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione dà atto che l'Ente non presenta al 31/12/2023 un valore oltre la soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti ed avendo ridotto lo stock di debito commerciale non è tenuto all'accantonamento di somme al Fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Le somme sono state inserite nel macroaggregato 101 tra le spese del personale.

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

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10.143.083,26	10.143.083,26	9.729.623,51	95,92	95,92
<b>Titolo 2</b>	11.588.233,45	13.748.287,42	13.489.899,37	116,41	98,12
<b>Titolo 3</b>	2.570.621,80	3.124.008,07	2.325.592,28	90,47	74,44
<b>Titolo 4</b>	1.202.058,83	7.248.753,45	6.766.273,72	562,89	93,34
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>25.503.997,34</b>	<b>34.264.132,20</b>	<b>32.311.388,88</b>	<b>126,69</b>	<b>94,30</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	10.801.083,00	11.492.791,22	12.913.484,75	119,56	112,36
<b>Titolo 2</b>	11.242.454,29	14.884.845,51	14.181.027,56	126,14	95,27
<b>Titolo 3</b>	3.182.322,21	3.553.559,17	2.685.053,53	84,37	75,56
<b>Titolo 4</b>	17.448.569,30	3.328.444,66	3.354.921,35	19,23	100,80
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>42.674.428,80</b>	<b>33.259.640,56</b>	<b>33.134.487,19</b>	<b>77,64</b>	<b>99,62</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.492.791,22	10.734.127,82	10.383.250,79	90,35	96,73
<b>Titolo 2</b>	15.453.464,38	14.092.313,09	12.937.372,36	83,72	91,80
<b>Titolo 3</b>	3.567.515,97	3.280.693,26	2.374.530,77	66,56	72,38
<b>Titolo 4</b>	19.017.575,18	2.449.436,84	1.672.953,59	8,80	68,30
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	49.531.346,75	30.556.571,01	27.368.107,51	<b>55,25</b>	<b>89,57</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Gestione diretta</i>	
Proventi acquedotto		<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>

### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Le entrate accertate nell'anno 2023 in conto competenza sono pari ad euro 1.164.838,52 con un incremento di euro 60.913,05 rispetto al 2022.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 24/01/2024, l'Ente ha confermato/modificato per l'anno 2023 l'aliquota unica dello 0,4%.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 2.880.684,30 e sono **umentate** di euro 499.387,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 4.075.567,14 e sono **umentate** di euro 185.650,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 596.971,11	€ 389.763,37	€ 403.644,00
Riscossione	€ 557.270,09	€ 376.760,40	€ 357.094,10

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 596.971,11	€ -	0,00%
<b>2022</b>	€ 389.763,37	€ -	0,00%
<b>2023</b>	€ 403.644,00	€ -	0,00%

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 190.828,39	€ 266.818,65	€ 336.278,50
riscossione	€ 57.166,04	€ 98.791,43	€ 171.441,75
%riscossione	29,96	37,03	50,98
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento			€ -
riscossione			€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 336.278,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 336.278,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 157.698,04
% per spesa corrente	46,90%
destinazione a spesa per investimenti	€ 29.995,04
% per Investimenti	8,92%

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

Le entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2023 sono pari ad euro 454.880,03.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 105.319, rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per la riduzione degli accertamenti canone unico e concessioni cimiteriali.

**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 seguenti risultati per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 2.021.102,58	€ 2.020.936,58	€ -	€ 2.032.211,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.191.125,64	€ 2.608.043,89	€ 1.097.109,78	€ 7.656.675,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 6.644,81	€ 6.644,81	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.218.873,03</b>	<b>€ 4.635.625,28</b>	<b>€ 1.097.109,78</b>	<b>€ 9.688.887,01</b>

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 10.992.766,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.512.143,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47.219,97	
Residui al 31/12/2023	€ 9.433.402,71	85,81%
Residui della competenza	€ 1.736.845,71	
Residui totali	€ 11.170.248,42	
FCDE al 31/12/2023	€ 9.688.887,01	86,74%

### 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	24.171.292,50	30.725.859,45	27.150.922,13	112,33	88,37
Titolo 2	1.332.704,84	21.026.966,83	20.231.607,78	1.518,09	96,22
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>25.503.997,34</b>	<b>51.752.826,28</b>	<b>47.382.529,91</b>	<b>185,78</b>	<b>91,56</b>

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	29.060.103,08	32.602.993,90	28.200.358,33	97,04	86,50
Titolo 2	34.641.759,12	22.023.942,71	17.400.633,63	50,23	79,01
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>63.701.862,20</b>	<b>54.626.936,61</b>	<b>45.600.991,96</b>	<b>71,59</b>	<b>83,48</b>

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	23.690.521,73	33.131.027,25	28.558.989,10	120,55	86,20
Titolo 2	912.726,10	22.086.119,62	19.703.336,67	2.158,73	89,21
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>24.603.247,83</b>	<b>55.217.146,87</b>	<b>48.262.325,77</b>	<b>196,16</b>	<b>87,40</b>

#### 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	€ 4.325.487,84	€ 4.129.103,89	-196.383,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 402.632,32	€ 398.975,12	-3.657,20
103 acquisto beni e servizi	€ 11.725.322,69	€ 11.811.751,24	86.428,55
104 trasferimenti correnti	€ 5.807.525,36	€ 7.095.694,96	1.288.169,60
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 12,93		-12,93
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.412,57	€ 47.903,13	9.490,56
110 altre spese correnti	€ 325.555,44	€ 238.711,58	-86.843,86
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.624.949,15</b>	<b>€ 23.722.139,92</b>	<b>1.097.190,77</b>

### **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 4.810.000,05 (spesa 2023 euro 4.180.006,00).
- 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 366.268,82 (spesa 2023 euro 89.321,16);
- 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.

***I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)***

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	€ 4.854.977,70	€ 4.129.103,89
Spese macroaggregato 103	€ 93.760,00	
Irap macroaggregato 102	€ 318.267,52	€ 274.607,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: cantieri regionali per l'occupazione L.R.11/88	€ 357.341,67	
Altre spese: da specificare servizio sostitutivo asilo nido		€ 124.241,04
Altre spese: da specificare supporto professionale progettazione piani LR 162/1998		€ 83.747,83
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.624.346,89</b>	<b>€ 4.611.699,84</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 814.346,84</b>	€ 431.693,84
(-) 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>€ 4.810.000,05</b>	<b>€ 4.180.006,00</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 in data 28/12/2023 con verbale n.31 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale non dirigente.

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

25

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

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 1.714.981,51	€ 6.677.978,87	4.962.997,36
203 Contributi agli investimenti	€ 59.076,39		-59.076,39
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 15.784,54		-15.784,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.789.842,44</b>	<b>€ 6.677.978,87</b>	<b>4.888.136,43</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,
- 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 12.329,84 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	€ 11.035,42	€ 27.293,69	€ 12.329,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 13.356,83	€ 151.843,31	
<b>Totale</b>	<b>€ 24.392,25</b>	<b>€ 179.137,00</b>	<b>€ 12.329,84</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse proprie dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha mutui in corso avendo estinto tutti i debiti negli anni precedenti;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da indebitamento ed ha quindi rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha effettuato le seguenti verifiche:

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è non stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

**Abbanoa** – dati della contabilità dell'Ente

- Credito € 446.684,77 verso Abbanoa: in corso di verifica
- Debiti € 436.196,83 nei confronti di Abbanoa: in corso di verifica.

L'Ente EGAS ha inviato i dati inerenti i rapporti crediti e debiti al 31/12/2023, in corso di verifica presso l'Ente.

La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha provveduto all'asseverazione, contabilmente presso l'Ente risulta una partita aperta di debito pari a Euro 18.442,30;

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, in quanto non presente in tutti

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare la conciliazione dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali ed ha sostenuto a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente le seguenti spese:

### 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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

### 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.

29

## 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	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	125.338.631,80	120.392.478,04	4.946.153,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	44.613.807,40	45.477.941,65	- 864.134,25
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>169.952.439,20</b>	<b>165.870.419,69</b>	<b>4.082.019,51</b>
A) PATRIMONIO NETTO	112.902.128,79	108.604.857,36	4.297.271,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.525.645,16	3.000.000,00	525.645,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	10.270.710,80	9.568.705,28	702.005,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.253.954,45	44.696.857,05	- 1.442.902,60
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>169.952.439,20</b>	<b>165.870.419,69</b>	<b>4.082.019,51</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>47.449.032,63</b>	<b>53.229.443,64</b>	<b>- 5.780.411,01</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.697.501,97
FSC +	€ 10.654.775,25
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 238.419,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 18.590.696,22

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

Debiti +	€ 10.270.710,80
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	€ 54.716,26
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 10.215.994,54

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	403.644,00
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>		
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	3.209.142,48
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	684.484,95
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>4.297.271,43</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 14.180.420,41
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)	€ 10.654.775,25
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 3.525.645,16</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.931.194,47	32.092.545,11	-4.161.350,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.084.157,79	30.059.890,45	-3.975.732,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1,86	-11,84	13,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	265.667,86	0,00	265.667,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.066.713,31	-1.063.315,90	3.130.029,21
IMPOSTE	285.792,28	284.841,97	950,31
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.893.627,43</b>	<b>684.484,95</b>	<b>3.209.142,48</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro 3.893.627,43 rispetto all'esercizio 2022 di euro 684.484,95 si evidenzia una differenza positiva pari a euro 3.209.142,48 dovuta principalmente alla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- Minori ricavi pari a euro 4.161.350,64;
- Minori costi di gestione per euro 3.975.732,66;
- Maggiori proventi straordinari per euro 3.130.029,21.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione da atto che i Progetti PNRR in corso al 31/12/2023 sono riepilogati nella seguente tabella:

LINEA D'INTERVENTO	IL PROGETTO E' FINANZIATO ANCHE IN PARTE CON RISORSE PNRR	STATO PROGETTO	PROG. GIA' IN ESSERE	STATO FINANZIAMENTO	IMPORTO PROGETTO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZ.	ACCERTAMENTI TRASFERIMENTI PNRR O PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	FPV ENTRATA	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	TOTALE IMPEGNATO	FPV DI SPESA	TOTALE PAGATO
M5.C2 - I2.2 Piani Urbani Integrati	SI	AVVIATO	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	762.422,00	37.578,00	666.180,04	-	76.242,23	76.165,83	686.256,44	76.165,83
M4.C3 I3 - 3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	IN CORSO	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	403.200,00	100.800,00	100.157,26	303.042,74		291.783,69	181.680,23	
M4.C3 I3 - 3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	CONTABILITA' FINALE	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	374.400,00	93.600,00	-	374.400,00		334.721,91	74.084,43	306.129,67
M4.C3 I3 - 3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	VALIDAZIONE PROGETTO ESECUTIVO	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	129.101,67	34.548,33	-	129.101,67		20.662,02	136.060,03	20.627,02
M4.C3 I3 - 3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	IN CORSO	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	425.574,34	106.393,58	-	425.574,34		50.759,59	465.255,85	50.759,59
M4.C3 I3 - 3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	IN CORSO	SI	IN ATTESA DI EROGAZIONE	434.913,21	108.728,30	-	434.913,21		106.475,19	415.610,13	102.011,57
M2.C4 I2 2.1 Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	SI	IN CORSO	SI	FONDI EROGATI IN PARTE	4.566.812,40	-	-	2.355.275,04		1.830.684,33	2.663.264,94	1.330.684,33
M2.C4 I2 2.1 Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	SI	ESPLETAMENTO GARA D'APPALTO	SI	FONDI EROGATI IN PARTE	450.000,00	-	45.000,00	315.000,00	-	77.101,97	372.898,03	9.131,50
M2.C4 I2 2.1 Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	SI	ESPLETAMENTO GARA D'APPALTO	SI	FONDI EROGATI IN PARTE	950.000,00	-	95.000,00	665.000,00		174.861,91	775.138,09	174.861,91
M1.C1. I1.2	SI	AFFIDAMENTO SERVIZIO	NO	IN ATTESA DI EROGAZIONE	252.118,00	-	-	252.118,00		-	252.118,00	-
M1.C1 I1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	SI	AVVIATO	NO	IN ATTESA DI EROGAZIONE	280.932,00	-	-	280.932,00		-	280.932,00	-
M1.C1 - I1.4.5 Piattaforma notifiche digitali	SI	DETERMINA A CONTRARRE	NO	IN ATTESA DI EROGAZIONE	59.966,00	-	-	59.966,00		-	59.966,00	-
					<b>9.089.439,62</b>	<b>481.648,21</b>	<b>926.337,30</b>	<b>5.595.323,00</b>	<b>76.242,23</b>	<b>2.963.216,44</b>	<b>6.363.264,17</b>	<b>2.070.371,42</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DIGITALMENTE

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU

DOTT. FRANCO PINNA

DOTT. ROMOLO SALIS