

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

## **SOMMARIO**

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>6</b>
<b>1.1 Verifiche preliminari</b>	<b>7</b>
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Il risultato di amministrazione</b>	<b>8</b>
<b>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</b>	<b>8</b>
<b>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</b>	<b>9</b>
<b>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</b>	<b>10</b>
<b>2.5 Analisi della gestione dei residui</b>	<b>12</b>
<b>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro</b>	<b>14</b>
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>15</b>
<b>3.1 Fondo di cassa</b>	<b>15</b>
<b>3.2 Tempestività pagamenti</b>	<b>15</b>
<b>3.3 Analisi degli accantonamenti</b>	<b>16</b>
<b>3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate</b>	<b>17</b>
<b>3.3.3 Fondo anticipazione liquidità</b>	<b>17</b>
<b>3.4 Fondi spese e rischi futuri</b>	<b>17</b>
<b>3.4.1 Fondo contenzioso</b>	<b>17</b>
<b>3.4.2 Fondo indennità di fine mandato</b>	<b>17</b>
<b>3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali</b>	<b>17</b>
<b>3.4.4 Altri fondi e accantonamenti</b>	<b>17</b>
<b>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</b>	<b>18</b>
<b>3.5.1 Entrate</b>	<b>18</b>
<b>3.5.2 Spese</b>	<b>21</b>
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>24</b>
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	<b>24</b>
<b>4.2 Strumenti di finanza derivata</b>	<b>26</b>
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>26</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>26</b>
<b>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	<b>26</b>
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	<b>27</b>
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	<b>27</b>
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	<b>27</b>

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	28
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	29
<b>11.CONCLUSIONI</b>	29

# COMUNE DI FLORINAS

Provincia di SASSARI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D

# **Comune di FLORINAS**

## **Organo di revisione**

**Verbale n.9 del 09.05.2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

#### **presenta**

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

Florinas, lì 09.05.2024

L'Organo di revisione

D

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta, Mariantonia Sechi revisore con delibera dell'Organo consiliare n.2 del 08/02/2022;

♦ ricevuta in data 09.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.38 del 09.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX

♦ 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;

## **RIPORTA**

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

### **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1470 abitanti. (dal DUP)

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Coros

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 non ha pubblicato sul sito dell'amministrazione rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 si sono manifestati i presupposti;

- 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;

- 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.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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, nella persona del Responsabile del Servizio Finanziario;

- 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;

- 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* Euro 838.834,62.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione, i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

**Tabella 5**

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 676.161,86	€ 928.855,95	€ 838.834,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 173.395,28	€ 192.737,51	€ 184.907,20
Parte vincolata (C)	€ 51.478,78	€ 79.708,78	€ 279.152,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 451.287,80	€ 656.409,66	€ 374.775,00

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;
- 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.

### 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. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 463.212,20	€ 463.212,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 64.161,36	€ 64.161,36								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 192.737,51		€ 168.965,26	€ 20.000,00	€ 3.772,25					
Utilizzo parte vincolata	€ 79.708,78					€ 79.233,22	€ 475,56	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 129.036,10	€ 129.036,10	€ 168.965,26	€ 20.000,00	€ 3.772,25	€ 79.233,22	€ 475,56	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 928.855,95	€ 656.409,66	€ 168.965,26	€ 20.000,00	€ 3.772,25	€ 79.233,22	€ 475,56	€ -	€ -	€ -

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 462.435,29
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.523.667,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.176.816,95
<b>SALDO FPV</b>	€ 346.850,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.009,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.573,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 25.563,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 462.435,29
<b>SALDO FPV</b>	€ 346.850,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 25.563,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 527.373,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 401.482,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 838.834,62

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>307.535,34</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.449,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	145.028,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>161.057,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.279,31
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>170.337,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>104.253,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	113.631,71
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 9.378,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 9.378,15</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>411.788,90</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		1.449,00
Risorse vincolate nel bilancio		258.660,34
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>151.679,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.279,31
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>160.958,87</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): € 411.788,90**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 151.679,56**
- **W3 (equilibrio complessivo): €160.958,87**

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 21.019,43	€ 40.217,47
FPV di parte capitale	€ 2.502.648,15	€ 2.136.599,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.236,36	€ 21.019,43	€ 40.217,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 22.499,15	€ 16.119,05	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 827,21	€ 4.900,38	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	40.217,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>40.217,47</b>

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.544.982,51	€ 2.502.648,15	€ 2.136.599,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.419.996,60	€ 1.721.034,84	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 124.958,91	€ 781.613,31	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.35 del 15.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 04.04.2024).

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 deliberato con atto G.C. n.35 del 15.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.253.963,22	€ 916.581,13	€ 2.312.372,16	-€ 25.009,93
Residui passivi	€ 1.187.994,83	€ 934.925,92	€ 202.495,65	-€ 50.573,26

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 25.009,93	€ 47.242,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.925,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 406,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 25.009,93</b>	<b>€ 50.573,26</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;
- 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>		36.403,54	34.421,46	31.995,56	49.191,47	133.135,20	€ 285.147,23
<b>Titolo II</b>					29.590,00	138.937,63	€ 168.527,63
<b>Titolo III</b>			5.790,18	30.987,74	100,00	14.321,05	€ 51.198,97
<b>Titolo IV</b>	100.174,62	224.518,11		793.525,24	975.674,14	318.654,76	€ 2.412.546,87
<b>Titolo V</b>						5.483,67	€ 5.483,67
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>							€ -
<b>Totali</b>	€ 100.174,62	€ 260.921,65	€ 40.211,64	€ 856.508,54	€ 1.054.555,61	€ 610.532,31	€ 2.922.904,37

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

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	1.363,46	1.851,65	1.891,23	14.824,69	108.491,39	286.076,18	€ 414.498,60
<b>Titolo II</b>	55.121,92			8.951,31	10.000,00	854.814,76	€ 928.887,99
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>						3.589,61	€ 3.589,61
<b>Totali</b>	€ 56.485,38	€ 1.851,65	€ 1.891,23	€ 23.776,00	€ 118.491,39	€ 1.144.480,55	€ 1.346.976,20

## 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)	€ 1.439.723,30
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 1.439.723,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.439.723,30

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	€ 790.313,22	€ 1.386.555,14	€ 1.439.723,30
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 578.432,70

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 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.

#### 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;

- 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 21 giorni (-9);

- 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.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili (dal 2024), 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 159.685,95.

### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente (Abbanoa Spa) ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili) per euro 11.529.214,00 sorta a causa della svalutazione crediti per imposte anticipate, ed è stata ripianata con utilizzo della riserva straordinaria. L'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo perdite aziende e società partecipate ai sensi dell'art.21 commi 1 e 2 del DL 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 20.000,00 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, ma la situazione del valore dei contenziosi deve essere aggiornata ad oggi con le relazioni degli avvocati.

### **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)	€ 3.772,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.449,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.221,25</b>

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. non è tenuto all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali (delibera di GC n. 10 del 31.01.2024).

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un

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

### 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	517.111,06	517.255,37	468.280,45	90,56	90,53
Titolo 2	1.183.549,52	1.255.844,19	1.138.399,89	96,19	90,65
Titolo 3	193.655,09	259.319,60	176.545,57	91,16	68,08
Titolo 4	1.163.841,60	2.022.389,36	1.560.948,42	134,12	77,18
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.058.157,27</b>	<b>4.054.808,52</b>	<b>3.344.174,33</b>	<b>109,35</b>	<b>82,47</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)
Titolo 1	520.506,26	511.769,29	483.417,50	92,87	94,46
Titolo 2	1.225.187,52	1.653.351,73	1.388.120,93	113,30	83,96
Titolo 3	217.427,64	330.489,30	247.041,31	113,62	74,75
Titolo 4	1.326.245,06	2.710.493,13	2.243.453,29	169,16	82,77
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.289.366,48</b>	<b>5.206.103,45</b>	<b>4.362.033,03</b>	<b>132,61</b>	<b>83,79</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)
Titolo 1	520.506,26	523.086,57	501.447,94	96,34	95,86
Titolo 2	1.480.283,47	1.736.947,26	1.501.185,60	101,41	86,43
Titolo 3	230.806,64	246.306,64	107.391,39	46,53	43,60
Titolo 4	596.250,60	2.178.168,58	1.061.300,07	178,00	48,72
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.827.846,97</b>	<b>4.684.509,05</b>	<b>3.171.325,00</b>	<b>112,15</b>	<b>67,70</b>

Si rileva che la percentuale degli accertamenti sulle previsioni definitive è diminuita rispetto agli esercizi precedenti passando dal 82,47% del 2021 al 67,70% nel 2023. Ciò è dovuto al fatto che al 31.12.2023 non avendo idonei titoli giuridici che consentivano l'accertamento in entrata, non si è potuto provvedere all'accertamento.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X

Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>x</b>	<b>x</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 18.262,85 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.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 1.232,52 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 sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 9.905,37	1595098,98%	62%
<b>2022</b>	€ 3.281,53	1834016,51%	18%
<b>2023</b>	€ 4.231,86	1802663,40%	23%

### **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.142 co 12 bis/ sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 1.146,20	€ 258,30	€ 500,00
riscossione	€ 1.146,20	€ 258,30	€ 58,50
%riscossione	100,00	100,00	11,70

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1/sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 500,00
% per spesa corrente	100,00%
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.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 7.966.49	€ 7.966.49	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 7.966.49	€ 7.966.49	€ -	€ -

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.

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	€ 20.759,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 20.271,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€487,25	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 00,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	1.837.406,69	2.026.065,12	1.618.425,34	88,08	79,88
<b>Titolo 2</b>	1.163.841,60	3.092.467,84	2.509.094,46	215,59	81,14
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.001.248,29</b>	<b>5.118.532,96</b>	<b>4.127.519,80</b>	<b>137,53</b>	<b>80,64</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.918.463,76	2.601.014,92	1.855.035,94	96,69	71,32
<b>Titolo 2</b>	1.326.245,06	4.483.907,01	3.772.324,18	284,44	84,13
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.244.708,82</b>	<b>7.084.921,93</b>	<b>5.627.360,12</b>	<b>173,43</b>	<b>79,43</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.199.560,97	2.546.731,75	1.842.880,87	83,78	72,36
<b>Titolo 2</b>	596.250,60	5.144.028,93	3.922.906,86	657,93	76,26
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>2.795.811,57</b>	<b>7.690.760,68</b>	<b>5.765.787,73</b>	<b>206,23</b>	<b>74,97</b>

Si rileva che, nel 2023 la percentuale delle spese impegnate sulle previsioni definitive è 74,97 ed è diminuita rispetto agli esercizi precedenti (80,64% del 2021 al 79,43% nel 2022). Quindi il 25% delle previsioni definitive di spesa non sono state impegnate.

Alla data del 31.12.2023 non si sono presentate le condizioni previste dalla legge per impegnare la spesa. Trattandosi di un bilancio di previsione le previsioni definitive si basavano sulle risorse che si ipotizza di accertare e impegnare fino alla chiusura dell'esercizio

**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	€ 355.889,10	€ 288.389,74	-67.499,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.149,80	€ 21.129,56	-5.020,24
103	acquisto beni e servizi	€ 1.040.315,45	€ 1.022.513,13	-17.802,32
104	trasferimenti correnti	€ 333.098,90	€ 449.893,87	116.794,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 21.033,70	€ 18.949,62	-2.084,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 787,48	787,48
110	altre spese correnti	€ 57.529,40	€ 1.000,00	-56.529,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.834.016,35</b>	<b>€ 1.802.663,40</b>	<b>-31.352,95</b>

In merito si osserva che le spese sono diminuite di 31.352,95 e a fronte di maggiori spese per trasferimenti correnti ci sono state minori spese per redditi di lavoro dipendente.

### **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 360.781,37;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 407.261,67	€ 372.865,38
Spese macroaggregato 103	€ 1.226,48	
Irap macroaggregato 102	€ 29.254,41	€ 19.421,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.021,21	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 461.763,77</b>	<b>€ 392.287,36</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 100.982,40</b>	€ 87.565,51
(-) 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>€ 360.781,37</b>	<b>€ 304.721,85</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 15.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

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

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

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	1.267.491,60	1.758.599,67	491.108,07
203	Contributi agli investimenti		20.306,25	20.306,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.184,40	7.401,46	5.217,06
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.269.676,00</b>	<b>€ 1.786.307,38</b>	<b>516.631,38</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 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 non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,29%	1,12%	0,93%



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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 517.255,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.255.844,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 259.319,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.032.419,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 203.241,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 18.949,62	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 184.292,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.949,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,93

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 390.037,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 44.789,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 345.248,21

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 505.259,99	€ 448.351,05	€ 390.037,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 56.908,94	-€ 58.313,33	-€ 44.789,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 448.351,05</b>	<b>€ 390.037,72</b>	<b>€ 345.248,21</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.487,00	1.446,00	1.470,00
Debito medio per abitante	301,51	269,74	234,86

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 23.796,94	€ 21.033,77	€ 18.949,62
Quota capitale	€ 56.908,94	€ 58.313,33	€ 44.789,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 80.705,88</b>	<b>€ 79.347,10</b>	<b>€ 63.739,13</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus di euro 512,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti per euro 155,00 ed ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta l'elenco degli organismi partecipati dal Comune:

Ragione sociale	Natura giuridica	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite
1. ABBANOA SPA	Società Per Azioni	0,01566415%	Gestore unico del sistema idrico integrato in Sardegna
2. EGAS	Ente di governo d'ambito	0,110350%	l'Ente regolatore del Servizio idrico integrato regionale

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

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

L'ente possiede una partecipazione pari allo 0,110350% Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.). È un consorzio obbligatorio tra le amministrazioni comunali e provinciali della Sardegna, denominato "Autorità d'Ambito" al quale è stata attribuita la funzione di organizzazione territoriale del servizio idrico integrato (ATO). Ad EGAS, l'Ente versa una quota consortile pari ad euro 2.924,28. Dall'asseverazione dei debiti e crediti al 31.12.2023 sottoscritta dal collegio dei revisori e pubblicata sul sito di EGAS, il Comune di Florinas risulta avere un debito irrisorio verso EGAS di euro 14,58 e crediti pari a zero. I dati trovano riscontro nella contabilità dell'Ente.

L'ente possiede una partecipazione pari allo 0,01566415 % in Abbanoa Spa. Dalle risultanze contabili l'Ente risulta avere un debito verso la società Abbanoa S.p.a. di € 9.733,65 vantando invece un credito pari ad euro 1.148,23 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 recano l'asseverazione del presente Organo di revisione e non anche dell'organo di controllo di Abbanoa Spa.

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

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

## **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato che 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 con Delibera di Consiglio n.48 del 28.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

## **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

<b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

L'Ente, essendo un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata. L'Ente ha trasmesso alla BDAP la

delibera di Giunta n.30 del 07.04.2021, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.495.997,98	9.217.675,00	1.278.322,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.202.941,82	4.471.553,10	-268.611,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.698.939,80</b>	<b>13.689.228,10</b>	<b>1.009.711,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.982.943,09	12.087.423,25	895.519,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.772,25	23.772,25	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.692.224,46	1.578.032,60	114.191,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.698.939,80</b>	<b>13.689.228,10</b>	<b>1.009.711,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute all'incremento delle immobilizzazioni materiali (Beni demaniali e fabbricati).

## **8. PNRR E PNC**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

## **9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio

rileva che

-non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie,

propone di

- porre maggiore attenzione nel programmare le spese in modo tale da ridurre lo scostamento tra previsioni iniziali e previsioni definitive;
- aggiornare il valore dei contenziosi in essere richiedendo le relazioni agli avvocati.
- aggiornare periodicamente la piattaforma REGIS con i dati richiesti;

## **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

