Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

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

DOCUMENTO

8 MARZO 2024

Sommario

1. INTRODUZIONE 5
1.1 Verifiche preliminari 5
2. CONTO DEL BILANCIO 6
2.1 Il risultato di amministrazione 6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 8
2.5 Analisi della gestione dei residui 10
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 11
2.7 Fondo di cassa 12
2.8 Tempestività pagamenti 12
3. Analisi degli accantonamenti 12
3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità 12
3.2 Fondo anticipazione liquidità 13
3.3 Fondo indennità di fine mandato 13
3.4 Fondo garanzia debiti commerciali 13
3.5 Altri fondi e accantonamenti 13
4. Analisi delle entrate e delle spese 14
4.1 Entrate 14
4.2 Spese 15
5. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 17
5.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 17
5.2 Strumenti di finanza derivata 17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 18
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 18
6.1.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 18
6.1.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 18
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 18
8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 19
9. CONCLUSIONI 19

COMUNE DI COSSOINE

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA MARIA FRANCESCA SCANU
VIA MILANO N. 8 – 07043 BONNANARO (SS)
MARIA.FRANCESCA.SCANU@PEC-COMMERCIALISTISS.IT

Comune di Cossoine

Il Revisore Unico

Verbale n. 6 del 20/04/2024

–

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico 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;

– 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 Cossoine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 22/04/2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Francesca Scanu

SCANU
MARIA
FRANCESCA
22.04.2024
16:07:33
GMT+01:00

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Francesca, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 18/12/2020, incarico rinnovato con delibera del Consiglio comunale n. 3 del 22/03/2024, ha ricevuto in data 12/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 11/04/2024, 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):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.
(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

♦ 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;

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. 752 abitanti.

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 Mejlogu.

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

- 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ***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 ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le schede di monitoraggio e rendicontazione che riguardano tutti gli enti, anche quelli che non devono rendicontare nulla;
- 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 1.457.830,17.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** 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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.111.250,39	€ 1.283.500,10	€ 1.457.830,17
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 85.369,25	€ 81.709,45	€ 94.743,11
Parte vincolata (C)	€ 558.832,65	€ 636.610,99	€ 698.345,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 73.612,57	€ 65.841,18	€ 13.322,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 393.435,92	€ 499.338,48	€ 651.418,17

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	€ 125.400,00	€ 125.400,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 74.600,00	€ 74.600,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 311.807,17						€ 311.807,17	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 65.841,18									€ 65.841,18
Valore delle parti non utilizzate	€ 640.010,57	€ 299.338,48	€ 66.803,70	€ -	€ 14.905,75	€ 9.222,21	€ 249.740,43	€ -		
Valore monetario della parte	**€ 1.217.658,92**	**€ 499.338,48**	**€ 66.803,70**	**€ -**	**€ 14.905,75**	**€ 9.222,21**	**€ 561.547,60**	**€ -**	**€ -**	**€ 65.841,18**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 108.125,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.706,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.177,43
SALDO FPV	€ 75.529,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 149.748,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 356.674,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 206.926,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 108.125,62
SALDO FPV	€ 75.529,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 206.926,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 577.648,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 705.851,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.457.830,17

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**490.615,10**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.714,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.609,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**333.290,34**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**333.290,34**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**54.437,21**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	141,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**54.296,01**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**54.296,01**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**545.052,31**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		16.714,87
Risorse vincolate nel bilancio		140.751,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**387.586,35**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**387.586,35**

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): € 545.052,31;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 387.586,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 387.586,35.

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 41.362,00	€ 14.177,43
FPV di parte capitale	€ 48.344,56	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.771,64	€ 41.362,39	€ 14.177,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 28.491,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 13.771,64	€ 12.870,89	€ 14.177,43
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	**Importo**
Salario accessorio e premiante	14.177,43
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(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**14.177,43**

TABELLA 9c

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 461.541,73	€ 48.344,56	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 461.541,73	€ 48.344,56	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 16 del 08/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 08/04/2024).

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. 16 del 08/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.720.779,42	€ 533.901,88	€ 1.037.128,97	-€ 149.748,57
Residui passivi	€ 1.736.765,65	€ 981.119,09	€ 398.971,82	-€ 356.674,74

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	€ 36.922,32	€ 17.437,88
Gestione corrente vincolata	€ 24.226,08	€ 24.989,87
Gestione in conto capitale vincolata	€ 92.871,27	€ 86.918,75
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 221.153,22
Gestione servizi c/terzi	€ 21,17	€ 6.175,02
MINORI RESIDUI	€ 154.040,84	€ 356.674,74

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 ***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
Titolo I	4.486,36	9.396,42	3.559,10	27.039,54	19.538,10	101.873,37	€ 165.892,89
Titolo II	-	-	-	-	24.389,81	313.023,54	€ 337.413,35
Titolo III	3.150,56	159,15	-	1.716,93	1.690,23	5.898,54	€ 12.615,41
Titolo IV	18.003,86	-	-	37.950,00	885.004,92	831.178,79	€ 1.772.137,57
Titolo V	-	-	-	-	-	-	€ -
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	€ -
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	€ -
Titolo IX	-	-	-	639,40	404,59	8.793,03	€ 9.837,02
Totali	€ 25.640,78	€ 9.555,57	€ 3.559,10	€ 67.345,87	€ 931.027,65	€ 1.260.767,27	€ 2.297.896,24

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	4.064,05	783,10	949,70	2.048,33	14.745,17	327.838,07	**350.428,42**
Titolo II	39.890,92	18.876,69	2.665,39		314.048,47	983.272,02	**1.358.753,49**
Titolo III							**-**
Titolo IV							**-**
Titolo V							**-**
Titolo VII	500,00		300,00	100,00		4.657,15	**5.557,15**
Totali	€ 44.454,97	€ 19.659,79	€ 3.915,09	€ 2.148,33	€ 328.793,64	€ 1.315.767,24	€ 1.714.739,06

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. GESTIONE FINANZIARIA

2.7 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)	€	888.921,31
- di cui conto "istituto tesoriere"	*€*	*888.921,31*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	*€*	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	888.921,31

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	€ 1.421.067,09	€ 1.389.193,28	€ 888.921,31
di cui cassa vincolata	€ 344.471,67	€ 344.471,67	€ 344.471,67

2.8 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,25 giorni;

3. Analisi degli accantonamenti

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.

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "*Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. **Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.**"*

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 73.029,76

3.2 Fondo anticipazione liquidità

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

3.3 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)	€	4.254,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.353,66
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.608,50

3.4 Fondo garanzia debiti commerciali

Non previsto in quanto non sussiste la fattispecie.

3.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.514,54 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Natura del Fondo	*Importo*
Fondo Rischi	*€ 10.677,14*
F.do rivalutazione ISTAT contratto rifiuti	*€ 1.913,19*

4. Analisi delle entrate e delle spese

4.1 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	424.717,46	426.940,27	427.072,11	100,55	100,03
Titolo 2	862.341,69	987.871,58	930.773,66	107,94	94,22
Titolo 3	64.704,78	67.734,78	57.127,68	88,29	84,34
Titolo 4	1.181.907,87	1.267.406,78	482.716,21	40,84	38,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2.533.671,80***	***2.749.953,41***	***1.897.689,66***	***74,90***	***69,01***

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	412.694,96	418.879,56	425.648,11	103,14	101,62
Titolo 2	987.871,58	1.070.102,98	993.489,56	100,57	92,84
Titolo 3	66.704,78	75.208,09	67.199,69	100,74	89,35
Titolo 4	1.484.829,79	1.504.297,21	1.242.546,84	83,68	82,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2.952.101,11***	***3.068.487,84***	***2.728.884,20***	***92,44***	***88,93***

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	415.946,03	423.185,18	419.642,05	100,89	99,16
Titolo 2	1.128.602,19	1.093.289,40	1.170.063,54	103,67	107,02
Titolo 3	64.143,78	78.481,07	80.540,96	125,56	102,62
Titolo 4	1.166.342,63	1.468.437,34	1.228.111,84	105,30	83,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2.775.034,63***	***3.063.392,99***	***2.898.358,39***	***104,44***	***94,61***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	X	-
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	-
Proventi acquedotto	X	-
Proventi canoni depurazione	-	-

<u>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</u>

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

Come da certificazione del Responsabile del Servizio Finanziario risulta che l'Ente non ha avuto tali proventi.

4.2 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	1.407.137,91	1.682.003,04	1.265.792,94	89,96	75,26
Titolo 2	1.181.907,87	1.737.782,59	779.862,21	65,98	44,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2.589.045,78***	***3.419.785,63***	***2.045.655,15***	***79,01***	***59,82***

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	1.318.471,62	1.737.803,20	1.320.352,96	100,14	75,98
Titolo 2	1.946.371,52	2.089.323,70	1.681.285,47	86,38	80,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***3.264.843,14***	***3.827.126,90***	***3.001.638,43***	***91,94***	***78,43***

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	1.548.704,28	1.829.483,26	1.408.155,63	90,92	76,97
Titolo 2	1.317.756,19	1.885.913,92	1.582.977,21	120,13	83,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***2.866.460,47***	***3.715.397,18***	***2.991.132,84***	***104,35***	***80,51***

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	€ 369.948,00	€ 384.350,74	14.402,74
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.817,68	€ 29.583,58	-2.234,10
103	acquisto beni e servizi	€ 563.693,88	€ 550.255,86	-13.438,02
104	trasferimenti correnti	€ 260.069,61	€ 408.198,92	148.129,31
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.683,37	€ 959,47	-723,90
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 842,26	€ 339,00	-503,26
110	altre spese correnti	€ 50.935,28	€ 34.468,06	-16.467,22
	TOTALE	**€ 1.278.990,08**	**€ 1.408.155,63**	129.165,55

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della

media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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)

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.

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 07/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale.

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	€ 1.329.130,45	€ 1.014.832,66	-314.297,79
203	Contributi agli iinvestimenti	€ -	€ 143.924,06	143.924,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 303.810,46	€ 424.220,49	120.410,03
	TOTALE	**€ 1.632.940,91**	**€ 1.582.977,21**	-49.963,70

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

Debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie.

5. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati attivati nuovi finanziamenti.

5.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 427.072,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 930.773,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 57.127,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.414.973,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 141.497,35	
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)	€ 1.683,87	
(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)	€ 139.813,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.683,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		11,90%

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

5.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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

6.1.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.1.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, 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/non ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

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

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.352.723,18	10.534.264,78	818.458,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.005.915,08	3.087.992,00	-82.076,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**14.358.638,26**	**13.622.256,78**	**736.381,48**
A) PATRIMONIO NETTO	9.967.383,85	9.554.701,83	412.682,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.847,58	10.650,91	3.196,67
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.608,50	4.254,84	2.353,66
D) DEBITI	1.548.905,95	1.762.503,71	-213.597,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.821.892,38	2.290.145,49	531.746,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**14.358.638,26**	**13.622.256,78**	**736.381,48**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

TABELLA 23

8.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.

9. 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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA FRANCESCA SCANU

SCANU
MARIA
FRANCESCA
22.04.2024
16:07:33
GMT+01:00