



## ***COMUNE DI SOLEMINIS***

Provincia del Sud Sardegna

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

**L'organo di Revisione  
Dott. Alessandro Pirino**

# **Comune di Soleminis**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 24/04/2024**

### **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 Soleminis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Gavino Monreale, lì 24/04/2024

Il Revisore Unico  
(firmato digitalmente)

---

**Sommario**

Presentazione	5
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	25
3.5.1 Entrate	25
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11. CONCLUSIONI	36

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessandro Pirino **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 23/12/2021;

♦ ricevuta in data 22/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 09/04/2024, 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) 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;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 19/12/2018;

### 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, 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:

**TABELLA 1**

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

♦ 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. 1.850 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 del Parteolla e Basso Campidano Provincia di Cagliari;

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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (Nessun rilievo è pervenuto a questo Ente nel corso del 2023);
- 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 trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate in sede di Bilancio sono:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 107.346,79</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € zero</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € zero</i>

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i

requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice: **NESSUNA**

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).



- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **2.561.453,66**.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.773.212,38	€ 1.546.734,38	€ 2.561.453,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 284.732,40	€ 244.213,70	€ 281.600,83
Parte vincolata (C)	€ 376.297,86	€ 509.981,22	€ 960.198,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 25.882,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.112.182,12	€ 792.539,46	€ 1.293.772,07

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

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

TABELLA 6

Utilizzo 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	€ 365.557,00	€ 365.557,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 139.723,94	€ 139.723,94									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 148.794,06					€ -	€ 148.794,06	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -	
Valore monetario della parte	€ 654.075,00	€ 505.280,94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 148.794,06	€ -	€ -	€ -	

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:

**TABELLA 7**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 414.829,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.126.698,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 647.264,42
<b>SALDO FPV</b>	€ 479.433,72
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.019,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 138.475,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 120.456,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 414.829,34
<b>SALDO FPV</b>	€ 479.433,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 120.456,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 654.075,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 892.659,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 2.561.453,66

\*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:

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>823.503,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.648,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	265.582,92
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>527.271,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.738,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>520.532,99</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>724.835,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	330.223,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>394.612,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>394.612,02</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.548.338,06</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.648,24
Risorse vincolate nel bilancio		595.805,92
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>921.883,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.738,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>915.145,01</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): € 1.548.338,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 921.883,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 915.145,01

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

L'Organo di revisione ha verificato: con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie (pari a zero);
- 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:

**TABELLA 9a**

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 236.792,57	€ 146.451,00
FPV di parte capitale	€ 889.905,57	€ 500.813,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**TABELLA 9b**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>147.420,54</b>	<b>236.792,57</b>	<b>146.451,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.241,25	81.713,71	42.336,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	44.254,13	38.291,09	67.427,27
- 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**	71.180,27	116.787,77	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	36.687,19
- 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:

**TABELLA 9c**

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	67.427,27
Trasferimenti correnti	42.336,54
Incarichi a legali	
Altri incarichi	36.687,19
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>146.451,00</b>

\*\* specificare

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

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

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

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

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

**TABELLA 9d**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 613.166,83	€ 889.905,57	€ 500.813,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 157.336,84	€ 586.787,84	€ 130.336,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 455.829,99	€ 303.117,73	€ 370.476,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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

## 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 32 del 05.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 05.04.2024).

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 32 del 05.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**TABELLA 10°****VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 323.501,46	€ 85.546,03	€ 219.936,29	-€ 18.019,14
Residui passivi	€ 677.329,12	€ 380.609,66	€ 158.244,10	-€ 138.475,36

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

**TABELLA 10b****MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.164,10	€ 221.486,78
Gestione corrente vincolata	€ 3.284,01	€ 67.387,75
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.283,47	€ 588,05
Gestione servizi c/terzi	€ 276,63	€ 1.995,33
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 20.008,21	€ 291.457,91

INCREMENTO RESIDUI ATTIVI	158.277,37
TOTALE	138.269,16

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:

**TABELLA 11**

**Analisi residui attivi al 31.12.2023**

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	€ 14.549,08			€ 4.008,36	€ 94.840,57	€ 110.113,90	€ 223.511,91
<b>Titolo II</b>	€ 2.800,00				€ 10.694,24	€ 238.923,58	€ 252.417,82
<b>Titolo III</b>	€ 5.220,50	€ 174,00		€ 1.693,12	€ 2.400,10	€ 3.174,83	€ 12.662,55
<b>Titolo IV</b>					€ 73.792,50		€ 73.792,50
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VI</b>							
<b>Titolo VII</b>							
<b>Titolo IX</b>		€ 9.763,82				€ 277,65	€ 10.041,47
<b>Totali</b>	€ 22.569,58	€ 9.937,82		€ 5.701,48	€ 181.727,41	€ 352.489,96	€ 572.426,25

**Analisi residui passivi al 31.12.2023**

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	€ 2.169,35	€ 21.048,65	€ 31.707,35	€ 15.996,27	€ 52.039,90	€ 479.305,27	€ 602.266,79
<b>Titolo II</b>			€ 9.112,77	€ 4.806,27	€ 10.870,56	€ 52.576,38	€ 77.365,98
<b>Titolo III</b>							
<b>Titolo IV</b>							
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VII</b>	€ 10.080,50				€ 412,48	€ 10.952,81	€ 21.445,79
<b>Totali</b>	€ 12.249,85	€ 21.048,65	€ 40.820,12	€ 20.802,54	€ 63.322,94	€ 542.834,46	€ 701.078,56

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	37.559,79	155,42	41.183,73	8.024,60	9.729,15	60.374,00	54.151,94	41.041,61
	Riscosso c/residui al 31.12	37.468,08	0,00	6.874,39	29.168,88	8.564,79	10.596,43		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	17%	363%	88%	17,55%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	93.400,52	51.111,68	84.621,43	206.263,02	244.106,35	210.710,00	0,00	56.762,48
	Riscosso c/residui al 31.12	102.941,91	47.063,52	76.256,03	289.581,23	196.107,99	104.987,24		
	Percentuale di riscossione	110%	92%	90%	140%	80%	49,83%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.727,31	373,01	373,01	373,01	373,01	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.727,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%			

## 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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.337.370,39
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.337.370,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.337.370,39

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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.943.413,82	€ 3.027.260,18	€ 3.337.370,39
di cui cassa vincolata	€ 604.408,64	€ 729.803,84	€ 1.268.089,68

L'Organo ha verificato che **non sono** state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

### 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 in corso di adozione 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 12 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 41.605,45;

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, 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.

**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'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 107.804,24**.

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

Il Comune ha in essere le seguenti partecipazioni:

- **Abbanoa s.p.a.**, società per azioni a capitale pubblico, partecipata dai Comuni della Sardegna e dalla Regione, costituita ai sensi dell'art. 113, comma 5, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000, gestore unico del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale (A.T.O.) unico della Sardegna, riorganizzato con L.R. n. 29/1997, nel rispetto dei principi stabiliti dalla legge n. 36/1994 e disciplinato dalla L.R. n. 4/2015: partecipazione dello 0,0333549%. Alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora pubblicato, sul sito internet della Società, il Bilancio al 31/12/2023. L'esercizio 2022 ha chiuso con una perdita di 11.529.915 interamente coperta con l'utilizzo della riserva straordinaria;
- **E.G.A.S.**, (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) istituito con L.R. n. 4/2015 e che lo stesso Ente, con nota prot. 4584 del 14.09.2017, ha precisato che lo stesso "non è una società partecipata bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, titolari di una quota di partecipazione stabilita secondo i criteri dell'art. 4 dello Statuto": partecipazione dello 0,09524%; Alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora pubblicato, sul sito internet della Società, il Rendiconto di gestione 2023. Nella Deliberazione di approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 si dà atto che:
  - il conto economico chiude con un risultato di esercizio di - €1.323.729,58;

- lo stato patrimoniale chiude con un patrimonio netto di € 22.512.814,19 così suddiviso:
- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € 11.767.062,05;
- Riserve da capitale € 19.032,12;
- Risultato economico dell'esercizio - € 1.323.729,58;
- Fondo di dotazione € 12.050.449,60.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha la necessità di** accantonare delle somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

### 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.

## 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 **Zero**.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **Zero**.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

**TABELLA 15**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.608,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.608,20
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.216,40</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Sulla base dei dati risultanti dalla PCC, rilevati alla data del 16/02/2024, gli indicatori per l'esercizio 2023 presentano i seguenti valori:

- importo debito scaduto e non pagato: € 41.605,45;
- note di credito: € 3.289,10;

- importo debito scaduto e non pagato al netto delle note di credito: € 38.316,35;
- tempo medio ponderato dei pagamenti: 43 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo: 12 giorni;
- importo dei documenti ricevuti nell'esercizio: € 1.007.982,24.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo (tale accantonamento non è dovuto in quanto il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

b) ritardi compresi tra uno e dieci giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha determinato l'importo dell'accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura di **euro 6.553,44**.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 6.738,89** 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.

<i><b>Natura del Fondo</b></i>	<i><b>Importo</b></i>
<i><b>Fondo passività potenziali</b></i>	<i><b>130.287,86</b></i>
<i><b>Acc.to indennità di risultato</b></i>	<i><b>25.000,00</b></i>



### 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:

**TABELLA 16**

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	536.152,38	522.586,18	529.798,82	98,81	101,38
<b>Titolo 2</b>	381.934,94	462.106,66	331.599,07	86,82	71,76
<b>Titolo 3</b>	106.410,00	146.315,93	36.974,72	34,75	25,27
<b>Titolo 4</b>	216.404,27	288.196,77	121.311,15	56,06	42,09
<b>Titolo 5</b>	360.900,00	450.900,00	328.835,02	91,12	72,93
<b>TOTALE</b>	<b>1.601.801,59</b>	<b>1.870.105,54</b>	<b>1.348.518,78</b>	<b>84,19</b>	<b>72,11</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	536.656,97	536.656,97	342.682,36	63,86	63,86
<b>Titolo 2</b>	385.388,63	592.154,74	544.183,51	141,20	91,90
<b>Titolo 3</b>	141.340,38	162.090,38	53.587,57	37,91	33,06
<b>Titolo 4</b>	2.680.030,86	2.680.030,86	197.809,69	7,38	7,38
<b>Titolo 5</b>	417.900,00	417.900,00	255.813,95	61,21	61,21
<b>TOTALE</b>	<b>4.161.316,84</b>	<b>4.388.832,95</b>	<b>1.394.077,08</b>	<b>33,50</b>	<b>31,76</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	562.363,97	564.615,37	512.058,02	91,05	90,69
<b>Titolo 2</b>	832.690,04	793.303,82	639.254,08	76,77	80,58
<b>Titolo 3</b>	182.740,06	176.075,06	28.738,39	15,73	16,32
<b>Titolo 4</b>	2.250.772,00	2.810.688,59	404.593,20	17,98	14,39
<b>Titolo 5</b>	417.900,00	517.900,00	270.093,68	64,63	52,15
<b>TOTALE</b>	<b>4.246.466,07</b>	<b>4.862.582,84</b>	<b>1.854.737,37</b>	<b>43,68</b>	<b>38,14</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

**TABELLA 17**

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

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 51.089,25) sono **umentate** di Euro 1.292,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€ 49.796,42).

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

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (210.710,00) sono **umentate** di Euro 165.647,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (45.063,00) per i seguenti motivi: nel 2022 le entrate sono state accertate per cassa.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

**TABELLA 18**

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 22.906,88	€ 17.607,45	€ 33.882,34
Riscossione	€ 22.013,88	€ 15.695,57	€ 33.882,34

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: 100% a spese di investimento.

**TABELLA 18b**

<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>	€ 22.906,88	0,00%	zero
<b>2022</b>	€ 9.617,70	0,00%	zero
<b>2023</b>	€ 33.882,34	0,00%	zero

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

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

Il servizio di polizia locale è gestito in forma associate dall'Unione dei Comuni del Parteolla e del Basso Campidano.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***pari a zero***

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

L'ente si è avvalso della agevolazioni covid per l'emissione degli accertamenti tributari. Il periodo in prescrizione (2018) è stato pertanto accertato nel 2024 entro il termine di prescrizione (26/03/2024).

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, **ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**TABELLA 18f**

#### **Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 75.440,81	
Residui riscossi nel 2023	€ 11.114,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 64.326,65	85,27%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 64.326,65	
FCDE al 31/12/2023	€ 68.035,45	105,77%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

**TABELLA 19a**

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	2.111.047,21	2.695.695,74	1.784.272,69	84,52	66,19
Titolo 2	1.857.532,89	2.376.653,32	1.091.424,23	58,76	45,92
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.968.580,10</b>	<b>5.072.349,06</b>	<b>2.875.696,92</b>	<b>72,46</b>	<b>56,69</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.175.282,40	2.603.803,48	1.706.997,36	78,47	65,56
Titolo 2	3.446.627,70	4.106.216,23	484.826,25	14,07	11,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>5621910,10</b>	<b>6710019,71</b>	<b>2191823,61</b>	<b>38,99</b>	<b>32,66</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.809.199,55	3.139.951,95	2.164.272,66	77,04	68,93
Titolo 2	3.033.074,45	4.181.988,80	477.887,32	15,76	11,43
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>5.842.274,00</b>	<b>7.321.940,75</b>	<b>2.642.159,98</b>	<b>45,22</b>	<b>36,09</b>

**Spese correnti**

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

**TABELLA 19b**

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 333.460,37	€ 340.587,50	7.127,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.053,58	€ 26.938,68	-114,90
103	acquisto beni e servizi	€ 474.579,94	€ 751.135,97	276.556,03
104	trasferimenti correnti	€ 857.080,36	€ 1.039.825,89	182.745,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 14.823,11	€ 5.784,62	-9.038,49
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.706.997,36</b>	<b>€ 2.164.272,66</b>	<b>457.275,30</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 384.766,12;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.811,09;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

**TABELLA 19c**

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 396.025,45	€ 340.587,50
Spese macroaggregato 103	€ 807,00	
Irap macroaggregato 102	€ 22.284,78	€ 26.938,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 11.766,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 430.883,90</b>	<b>€ 367.526,18</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 46.117,78</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 384.766,12</b>	<b>€ 367.526,18</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 21/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (Verbale 19/2023).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - 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:

**TABELLA 19d**

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	€ 462.691,72	€ 623.620,90	160.929,18
203	Contributi agli investimenti	€ 3.436,71		-3.436,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 18.697,82		-18.697,82
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 484.826,25</b>	<b>€ 623.620,90</b>	<b>138.794,65</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**;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel (lettere b) d) ed e));

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto **non si è verificata** tale casistica nel corso del 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso del 2023 il Comune di SOLEMINIS non ha fatto ricorso ad alcun prestito e non ha in essere posizioni di finanziamento verso finanziatori terzi.

**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.

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

**TABELLA 22a**

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 289.753,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.503.561,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 88.521,81	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.881.837,09	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 188.183,71	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 188.183,71	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	0,00%
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti 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 a **saldo zero**.



## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con nota dell'EGAS assunta al protocollo 1067 del 26.02.2024 il consorzio ha comunicato che non sussistono posizioni debitorie o creditorie reciproche, così come risulta anche dalle scritture contabili del Comune di Soleminis. La comunicazione è stata asseverata dal Collegio dei Revisori dell'EGAS in data 21.02.2024.

Con nota del Responsabile del Servizio Finanziario prot. 1110 del 28.02.2024 sono state comunicate alla Società Abbanoa le risultanze della verifica dei debiti e crediti reciproci, così riassumibile:

A) Crediti risultanti al 31.12.2023 (note di credito)

€ 1.717,18

B) Debiti risultanti al 31.12.2023 (fatture)

€ 11.530,47

Posizione netta debitoria del Comune (B – A)

€ 9.813,29

Con la medesima nota è stato richiesto di procedere alla trasmissione dell'esito della verifica desunta dalla contabilità della Società non ottenendo, alla data della deliberazione della Giunta Comunale di approvazione dello schema di rendiconto, riscontro.

Con nota successiva, assunta al protocollo numero 2035 del 10.04.2024, la Società ha comunicato che, dalle risultanze della contabilità, risulta un debito residuo del Comune di Soleminis pari a € 8.718,35.

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	

*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:

**TABELLA 23**

<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	7.685.266,46	7.497.366,62	187.899,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.801.992,40	3.264.444,00	537.548,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.487.258,86</b>	<b>10.761.810,62</b>	<b>725.448,24</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.618.937,15	9.926.737,92	692.199,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	162.026,75	157.896,06	4.130,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.216,40	0,00	5.216,40
D) DEBITI	701.078,56	677.176,64	23.901,92
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>11.487.258,86</b>	<b>10.761.810,62</b>	<b>725.448,24</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 **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

## 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- 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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'Organo di revisione ha riscontrato:*

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *L'attendibilità dei valori patrimoniali.*

## **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.

San Gavino Monreale, lì 24/04/2024

Il Revisore dei Conti  
**Dott. Alessandro Pirino**  
(file firmato digitalmente)