



COMUNE DI CAPOTERRA

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO PITZALIS

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU

DOTT. GIUSEPPE CUCCU

Comune di Capoterra

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27 maggio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

APPROVA

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

Capoterra, li 27 maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Pitzalis

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

Dott. Giuseppe Cuccu

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
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	34
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
11.CONCLUSIONI	39

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Danilo Pitzalis, Dott.ssa Maria Carmela Sirigu, Dott. Giuseppe Cuccu, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 23/05/2023.

RICEVUTA in data 15/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 87 del 08/05/2024 e rettificato per la presenza di un allegato errato (mero errore materiale) con delibera della Giunta Comunale n. 104 del 27/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

VISTO il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione.

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

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

VISTO il D.lgs. 118/2011.

VISTI i principi contabili applicabili agli enti locali.

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 21/02/2023.

TENUTO CONTO CHE:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	22
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.536 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente **non partecipa** ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio CACIP – Consorzio Industriale Provinciale 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 **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato nel corso del 2023;
- 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, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha provveduto** al recupero di eventuali quote di disavanzo in quanto la fattispecie non sussiste;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000,00 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 1.000,00 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni con scadenza 31/05/2024:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido.
- 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 52.327.244,11.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati al 31/12 in conti postali per euro 292.500,23.

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)	40.116.019,21	47.176.902,42	52.327.244,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	35.350.776,87	40.231.451,34	44.498.700,84
Parte vincolata (C)	3.466.890,61	4.348.423,36	4.790.007,66
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.298.351,73	2.597.027,72	3.038.535,61

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	1.161.480,80	-								
Utilizzo parte accantonata	441.705,61		-		441.705,61					
Utilizzo parte vincolata	2.583.683,08					339.516,68	2.244.166,40			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	42.990.032,93	1.435.546,92	37.730.109,99	80.000,00	1.979.635,74	427.150,91	1.223.804,29	53.528,34	60.256,74	-
Valore monetario della parte	47.176.902,42	2.597.027,72	37.730.109,99	80.000,00	2.421.341,35	766.667,59	3.467.970,69	53.528,34	60.256,74	-

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*	8.471.517,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.488.318,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.398.549,14
SALDO FPV	- 2.910.231,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	106.353,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.392.812,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	875.514,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 410.944,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.471.517,01
SALDO FPV	- 2.910.231,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 410.944,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.186.869,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	42.990.032,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	52.327.244,11

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.053.633,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.231.683,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.480.874,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.341.075,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	503.638,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.837.436,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-305.477,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.207.578,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.513.055,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.513.055,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.748.155,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.231.683,20
Risorse vincolate nel bilancio		2.688.452,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.828.019,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		503.638,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 9.748.155,38;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 2.828.019,33;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 2.324.381,20.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	709.487,93	1.906.045,53
FPV di parte capitale	5.778.830,09	7.492.503,61
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	200.858,16	709.487,93	1.906.045,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.106,93	109.751,77	645.590,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	64.885,74	509.330,69	973.650,44
- 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	91.823,77	-	75.733,94
- 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	43.041,72	90.405,47	211.070,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	250,09
Trasferimenti correnti	338.152,39
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"	1.567.643,05
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.906.045,53

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.438.996,99	5.778.830,09	7.492.503,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	275.925,08	4.326.650,66	2.145.825,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.163.071,91	48.695,95	3.717.940,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	1.403.483,48	1.628.737,46

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. 67 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 16 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	57.324.068,23	8.401.072,45	47.636.536,81	- 1.286.458,97
Residui passivi	10.320.298,73	6.324.200,09	3.120.583,84	- 875.514,80

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	883.124,55	633.372,86
Gestione corrente vincolata	-	- 336.814,53
Gestione in conto capitale vincolata	-	- 336.814,53
Gestione in conto capitale non	-	377.071,05
Gestione servizi c/terzi	487.144,11	538.699,95
MINORI RESIDUI	1.370.268,66	875.514,80

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 **non sono** stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31/12/2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	7.255.973,75	7.850.734,34	2.024.407,99	3.672.627,63	3.172.953,17	7.064.592,30	31.041.289,18
Titolo II	164.783,18	116.848,97	182.759,63	416.202,95	753.461,50	1.356.111,24	2.990.167,47
Titolo III	8.034.204,78	1.320.279,47	1.610.502,65	1.816.034,52	3.413.260,88	2.637.187,87	18.831.470,17
Titolo IV	534.144,74	949.938,31	2.199.725,30	446.607,93	1.184.710,32	2.592.778,23	7.907.904,83
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	205.803,57	275.999,86	2.629,94	1.000,00	30.941,43	25.341,25	541.716,05
Totali	16.194.910,02	10.513.800,95	6.020.025,51	6.352.473,03	8.555.327,30	13.676.010,89	61.312.547,70

Analisi residui passivi al 31/12/2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	102.935,87	22.605,29	193.799,63	637.045,38	508.385,78	3.137.435,33	4.602.207,28
Titolo II	0,01	69.892,96	831,87	1.203.945,72	168.899,57	2.062.945,14	3.506.515,27
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	300,00	145.543,54	8.282,17	55.884,28	2.231,77	221.795,37	434.037,13
Totali	103.235,88	238.041,79	202.913,67	1.896.875,38	679.517,12	5.422.175,84	8.542.759,68

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.512.750,53	1.421.139,62	6.482.718,21	7.220.194,69	9.157.509,64	9.976.372,12	13.248.677,99	11.756.972,18
	Riscosso c/residui al 31.12	910.889,63	387.386,30	824.022,68	521.380,57	958.075,61	511.123,71		
	Percentuale di riscossione	60,21	27,26	12,71	7,22	10,46	5,12		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.420.261,94	9.954.647,63	13.634.848,07	13.059.064,70	14.563.051,88	15.119.304,57	15.799.487,59	14.083.553,98
	Riscosso c/residui al 31.12	843.739,08	1.560.232,27	1.258.855,72	1.381.784,72	1.420.130,09	1.027.141,96		
	Percentuale di riscossione	10,02	15,67	9,23	10,58	9,75	6,79		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	462102,43	459423,57	456300,99	624802,23	584075,93	1080010,27	2402309,45	2282113,84
	Riscosso c/residui al 31.12	37342,12	39644,83	39795,95	123026,53	42693,11	37028,80		
	Percentuale di riscossione	8,08	8,63	8,72	19,69	7,31	3,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	236.985,70	277.245,10	380.961,68	801.882,50	407.701,41	390.925,31	408.034,78	210.180,37
	Riscosso c/residui al 31.12	32.747,76	13.859,50	102.487,94	361.785,73	48.245,66	12.330,59		
	Percentuale di riscossione	13,82	5,00	26,90	45,12	11,83	3,15		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	8.956.005,16
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	8.956.005,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	8.956.005,16

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.697.015,98	6.661.450,91	8.956.005,16
di cui cassa vincolata	3.982.690,70	4.762.361,67	6.729.534,06

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.946.180,00	4.946.180,00	6.679.701,44
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	548.392,16	3.057.154,96	712.568,26
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

Il limite massimo autorizzato dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 di euro 6.679.701,44 non è stato utilizzato per intero.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 29 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente pari ad euro 466.363,18.

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.*

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 41.880.029,43.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente **non hanno** subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, ma prudenzialmente si è proceduto ad accantonare apposito fondo di euro 80.000,00.

Organismi partecipati	Tipo di partecipazione	Tipologia	Quota di partecipazione	Attività e note
ABBANO S.P.A	DIRETTA	SOCIETA' PER AZIONI	0,184%	RACCOLTA TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	DIRETTA	ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	0,108%	ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO IDIRCO INTEGRATO QUALE SERVIZIO PUBBLICO DI INTERESSE GENERALE
CACIP- CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CAGLIARI	DIRETTA	CONSORZIO	5%	FINALITA' DI PROMUOVERE LE CONDIZIONI NECESSARIE PER LA CREAZIONE E LO SVILUPPO DI ATTIVITA' PRODUTTIVE NEI SETTORI DELL'INDUSTRIA E DEI SERVIZI
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	DIRETTA	ISTITUZIONE	100%	DIFFUSIONE ISTRUZIONE MUSICALE QUALE ELEMENTO ESSENZIALE PER LA CRESCITA CULTURALE E INTELLETTUALE DEI GIOVANI
TECNOCASIC SPA	INDIRETTA	SOCIETA' PER AZIONI	5%	TRATTAMENTO DELLE ACQUE, DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI, SPECIALI E TOSSICI
ITS CITTA' METROPOLITANA S.C.A.R.L.	DIRETTA	SOCIETA' CONSORTILE	4,05%	REALIZZAZIONE E GESTIONE DI SISTEMI DI ALTA TECNOLOGIA PER L'OTTIMIZZAZIONE DELLA MOBILITA' PUBBLICO/PRIVATA NELL'AREA VASTA DI CAGLIARI
SOCIETA' DI COMMITTENZA ASMEL CONSORTILE S.C.A.R.L.	DIRETTA	SOCIETA' CONSORTILE	0,515%	REALIZZAZIONE E GESTIONE DI SISTEMI DI ALTA TECNOLOGIA PER L'OTTIMIZZAZIONE DELLA MOBILITA' PUBBLICO/PRIVATA NELL'AREA VASTA DI CAGLIARI

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 416.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

- euro 350.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente non utilizzati nel corso del 2023;
- euro 66.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2023.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	8.098,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.140,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.238,97

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Anche se non ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** comunque 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.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti altri accantonamenti per euro 2.122.671,41 di cui euro 86.396,77 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>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	<i>106.705,61</i>
<i>Fondo indennità fine mandato</i>	<i>12.238,97</i>
<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>1.800.000,00</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuale</i>	<i>86.396,77</i>
<i>Fondo accantonamento COVID-19 per sostegno famiglie</i>	<i>27.500,00</i>
<i>Fondo accantonamento L. 162/98 restituzione RAS a.p.</i>	<i>89.830,06</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:

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	11850257,05	11.871.480,36	12.185.387,08	102,83	102,64
Titolo 2	11.186.625,49	12.777.309,53	10.669.252,12	95,38	83,50
Titolo 3	4.439.862,52	4.690.501,30	3.864.166,57	87,03	82,38
Titolo 4	5.432.927,85	37.877.338,17	1.355.532,83	24,95	3,58
Titolo 5					
TOTALE	32909672,91	67216629,36	28074338,60	85,31	41,77

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.592.423,53	10.592.423,53	10.466.411,71	98,81	98,81
Titolo 2	12.524.908,94	14.312.946,41	13.234.497,47	105,67	92,47
Titolo 3	4.880.378,02	5.031.488,46	5.063.279,25	103,75	100,63
Titolo 4	7.805.612,60	14.969.075,21	4.478.955,54	57,38	29,92
Titolo 5					
TOTALE	35803323,09	44905933,61	33243143,97	92,85	74,03

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.810.853,68	13.584.140,31	12.721.398,63	107,71	93,65
Titolo 2	12.566.825,47	13.935.290,59	13.356.150,45	106,28	95,84
Titolo 3	4.340.556,96	4.980.607,43	3.898.952,39	89,83	78,28
Titolo 4	13.077.726,63	9.401.974,70	4.609.615,38	35,25	49,03
Titolo 5					
TOTALE	41795962,74	41902013,03	34586116,85	82,75	82,54

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2023 in conto competenza sono pari ad euro 1.960.000,00 con un incremento di euro 108.599,20 rispetto al 2022.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 5.575.004,98 e sono **umentate** di euro 2.125.517,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 3.323.811,82 e sono **diminuite** di euro 125.719,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	404.657,71	414.787,73	360.000,00
Riscossione	364.749,33	406.672,75	286.586,54

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	260.000,00	170.000,00	65%
2022	600.000,00	78.000,00	13%
2023	360.000,00	110.000,00	31%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	161.455,00	194.971,00	104.400,00
riscossione	26.921,54	141.096,00	75.393,00
%riscossione	16,67	72,37	72,22
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	26.787,00	13.563,50	41.650,00
riscossione	16.690,10	9.966,00	27.550,00
%riscossione	62,31	73,48	66,15

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	104.400,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	104.400,00
destinazione a spesa corrente vincolata	19.926,02
% per spesa corrente	19,09%
destinazione a spesa per investimenti	28.829,44
% per Investimenti	27,61%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	41.650,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	41.650,00
destinazione a spesa corrente vincolata	24.999,39
% per spesa corrente	60,02%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2023 sono pari ad euro 377.264,78.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 197.668.26 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	5.770.578,32	1.987.148,63	3.090.342,02	11.756.927,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.323.811,82	1.588.381,69	671.540,61	14.083.553,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	58.109,50
Recupero evasione altri tributi	2.958.914,05	431.120,37	406.102,91	15.981.438,77
TOTALE	12.053.304,19	4.006.650,69	4.167.985,54	41.880.029,43

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	39.073.524,58	
Residui riscossi nel 2023	3.567.570,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	882.362,55	
Residui al 31/12/2023	42.670.244,87	109,21%
Residui della competenza	8.046.653,39	
Residui totali	50.716.898,26	
FCDE al 31/12/2023	41.880.029,42	82,58%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.060.842,10	34.107.179,96	23.783.593,02	87,89	69,73
Titolo 2	5.479.748,12	46.657.076,01	9.505.354,95	173,46	20,37
Titolo 3					
TOTALE	32.540.590,22	80.764.255,97	33.288.947,97	102,30	41,22

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	27.213.043,55	31.589.443,20	22.957.912,59	84,36	72,68
Titolo 2	8.263.213,26	12.983.889,61	1.603.396,71	19,40	12,35
Titolo 3					
TOTALE	35.476.256,81	44.573.332,81	24.561.309,30	69,23	55,10

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	28.313.626,81	32.728.102,22	21.563.640,14	76,16	65,89
Titolo 2	13.221.761,46	10.189.974,71	4.290.385,23	32,45	42,10
Titolo 3					
TOTALE	41.535.388,27	42.918.076,93	25.854.025,37	62,25	60,24

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	4.031.383,10	4.168.538,37	137.155,27
102 imposte e tasse a carico ente	340.635,09	314.669,11	- 25.965,98
103 acquisto beni e servizi	12.253.810,57	10.852.810,14	- 1.401.000,43
104 trasferimenti correnti	5.871.434,44	5.851.338,90	- 20.095,54
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	21.221,50	9.298,11	- 11.923,39
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.219,66	16.799,22	11.579,56
110 altre spese correnti	445.445,13	350.186,29	- 95.258,84
TOTALE	22.969.149,49	21.563.640,14	- 1.405.509,35

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 3.349.780,35 (spesa 2023 euro 2.897.747,59).
- 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 506.533,96 (spesa 2023 euro 140.568,21);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.057.817,13	4.252.286,46
Spese macroaggregato 103		32.836,61
Irap macroaggregato 102	226.667,95	278.631,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: PLUS AREA OVEST		10.571,66
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.284.485,08	4.574.326,49
(-) Componenti escluse (B)	934.704,73	1.359.586,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		316.992,61
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	3.349.780,35	2.897.747,59
(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 06/12/2023 con verbale n.81 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale non dirigente.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 con verbale n.83 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	1.443.644,89	4.115.513,79	2.671.868,90
203 Contributi agli investimenti	106.358,49	30.000,00	- 76.358,49
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	53.393,33	144.871,44	91.478,11
TOTALE	1.603.396,71	4.290.385,23	2.686.988,52

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento,
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:
 - a) per interessi passivi di mora al 31/12/2023 per euro 56.022,65 per quanto dovuto a titolo di quota capitale, quantificati come previsto e disciplinato dai provvedimenti ARERA;
 - b) per la sentenza del Tribunale di Cagliari n. 222/2024, dove il Comune è stato chiamato ad un risarcimento danni di euro 280.000,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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.

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

2021	2022	2023
0,2%	0,07%	0,03%

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)	12.185.387,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.669.252,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.864.166,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	26.718.805,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.671.880,58	
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)	9.298,11	
(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)	2.662.582,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	9.298,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	486.990,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	260.574,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	226.415,91

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	972.914,65	735.641,46	486.990,38
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	237.273,19	248.651,08	260.574,47
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	735.641,46	486.990,38	226.415,91
Nr. Abitanti al 31/12	23.654,00	23.536,00	23.451,00
Debito medio per abitante	31,10	20,69	9,65

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	32.599,39	21.221,50	9.298,11
Quota capitale	237.273,19	248.651,08	260.574,47
Totale fine anno	269.872,58	269.872,58	269.872,58

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero e l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha effettuato le seguenti verifiche:

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

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

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
ABBANO S.P.A	-		-	9.575,95		9.575,95	Situazione al 31/12/2023
ITS S.c.a.r.l	-		-	-		-	Situazione al 31/12/2023
Asmel Consrtile S.c.a.r.l.	-		-	-		-	Situazione al 31/12/2023
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
Cacip	-		-	-		-	Situazione al 31/12/2023
EGAS	-		-	27.550,71		27.550,71	Situazione al 31/12/2023
Scuola Civica di Musica di Capoterra	-		-	44.099,00		44.099,00	Situazione al 31/12/2023

Esternalizzazione dei servizi

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	122.584.856,51	120.708.255,43	1.876.601,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.412.410,50	26.255.409,18	2.157.001,32
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	150.997.267,01	146.963.664,61	4.033.602,40
A) PATRIMONIO NETTO	82.765.816,08	79.467.437,44	3.298.378,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.618.671,41	2.421.341,35	197.330,06
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	8.769.175,59	10.807.289,11	- 2.038.113,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	56.843.603,93	54.267.596,71	2.576.007,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	150.997.267,01	146.963.664,61	4.033.602,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	25.727.847,99	6.450.387,86	19.277.460,13

Le disponibilità liquide sono le seguenti:

DISPONIBILITA' LIQUIDE		
DEPOSITI POSTALI	+	292.500,23
DEPOSITI BANCARI	+	-
Altri depositi bancari e postali		292.500,23

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

Crediti dello stato patrimoniale +	19.163.905,11
FSC +	41.880.029,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	23.887,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	292.500,23
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	61.312.547,77
Differenza	-

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

Debiti +	8.769.175,59
Debiti da finanziamento -	226.415,91
Saldo IVA (se a debito) -	-
Residui Titolo IV + interessi mutui +	-
Residui titolo V anticipazioni +	-
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	-
altri residui non connessi a debiti +	-
RESIDUI PASSIVI =	8.542.759,68
Differenza	-

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	-
Allc	da permessi di costruire	382.212,17
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	-
Alle	altre riserve indisponibili	-
Allf	altre riserve disponibili	-
Alli	Risultato economico dell'esercizio	215.416,38
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.700.750,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.298.378,64

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	44.498.700,84
Fondo crediti dubbia esigibilità	41.880.029,43
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.618.671,41

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.308.346,17	29.857.519,11	1.450.827,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.846.883,68	29.434.613,16	412.270,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	109.352,01	6.953,64	102.398,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	206.919,75	0,00	206.919,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.422.805,85	2.562.189,37	-1.139.383,52
IMPOSTE	284.373,63	291.298,87	-6.925,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.916.166,47	2.700.750,09	215.416,38

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro 3.033.496,53 rispetto all'esercizio 2022 di euro 2.700.750,09 si evidenzia una differenza positiva pari a euro 332.746,44 dovuto principalmente alla somma algebrica delle variazioni di cui al suddetto prospetto.

8. PNRR E PNC

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

PROGETTI		2022			Situazione al 31/12/2023					2024		2025
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO	STANZIAMENTO SPESA	IMPEGNI 2023	FPV	AVANZO VINCOLATO	STANZIAMENTO SPESA	STANZIAMENTO SPESA
G45F22001050001	PNRR - M4C1 - INV. 2.2 RIQUALIFICAZIONE EMESSA IN		-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000,00	-
G45F22001040001	INV. 2.2 RIQUALIFICAZIONE EMESSA IN		-	-	-	-	-	-	-	-	1.500.000,00	-
G41C22000550006	PNRR - M1C1 - INV. 1.2 ABILITAZIONE AL	252.118,00	-	-	-	-	252.118,00	35,00	128.087,19	123.995,81	-	-
G41B21011010006	INV. 1.1 COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE	2.950.000,00					1.700.000,00	224.556,20	365.643,80	1.179.800,00	885.000,00	295.000,00
G45E21000050006	PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE	1.615.000,00					807.500,00	82.862,26	407.811,66	170.874,27	484.500,00	152.125,73
G41B29003800001	INV. 2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI	5.000.000,00	725.571,78				2.412.867,00	15.304,00	225.571,78		1.642.156,00	719.405,00
G42F21000110006	PNRR - M3C2 - INV. 2.2 - PIANI URBANI	4.000.000,00	400.000,00				400.000,00	46.361,68	158.415,29	195.223,03	2.400.000,00	1.200.000,00
G45E21000040006	PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE	1.615.000,00	168.428,34	166.694,34	1.734,00		807.500,00	1.874,85	324.734,00	168.428,34	484.500,00	154.571,66
G45E22000490006	PNRR - M1C1 - POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI	713.500,00					713.500,00	71.350,00	157.336,90	484.813,10		
G41I22001110001	INV. 1.2 RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE	499.800,00					499.800,00	267.479,87	1.522,55	230.797,58		
G41B21011120006	INV. 1.2 - PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E	600.000,00	63.641,00	4.270,60	59.370,50	536.358,90	300.000,00	179.978,28	27.453,81	92.567,91	180.000,00	56.358,90
G45E21000030006	INV. 1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE D'INFANZIA E SERVIZI DI	1.615.000,00	169.301,89	18.051,85	151.250,04	1.445.698,11	807.500,00	294.752,22	181.562,12	331.185,66	484.500,00	153.698,11
G45E21000200006	INV. 1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE D'INFANZIA E SERVIZI DI	1.615.000,00	169.301,89	5.075,20	164.226,69	1.445.698,11	807.500,00	312.553,67	176.547,87	318.398,46	484.500,00	153.698,11
G44J23000050006	INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA E LA VALORIZZAZIONE	130.000,00					130.000,00	68.738,22		61.261,78		
		20.605.418,00	402.244,78	27.397,65	374.847,23	3.427.755,12	9.638.285,00	1.565.846,25	2.154.686,97	3.357.345,94	1.149.000,00	4.506.345,94

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO PITZALIS

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU

DOTT. GIUSEPPE CUCCU