

COMUNE DI CAGLIARI

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LAURA VACCA

DOTT. PIETRO OGGIANU

DOTT. FRANCESCO PICCIAU

Comune di Cagliari

Organo di revisione

Verbale n. 34 del 27/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione della Commissaria Straordinaria 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 Cagliari. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 27/05/2024

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MARIA LAURA VACCA
DOTT. PIETRO OGGIANU
DOTT. FRANCESCO PICCIAU

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Laura Vacca, Pietro Oggianu e Francesco Picciau, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 48 del 20.04.2022;

◆ ricevuta in data 21/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Commissaria Straordinaria n. 30 del 20/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) 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 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. 83 del 18.07.2000 modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 183 del 19.12.2000;

◆

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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	n.	171
di cui variazioni di Consiglio	n.	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	23
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	118
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n.	14
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	0

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. 149.647 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il 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'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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione *“on balance”* come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
delibera G.C. n. 177 del 30.11.2017	Riqualificazione energetiche degli immobili di proprietà	concessione	SI	<i>on balance</i>
delibera G.C. n. 240 del 10.12.2020	Project financing - Gestione forno crematorio	concessione	SI	<i>on balance</i>

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

- l'Ente 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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 437.012.355,16.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 422.640.391,38	€ 426.992.470,06	€ 437.012.355,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 244.399.277,96	€ 249.651.284,06	€ 254.442.398,41
Parte vincolata (C)	€ 153.444.539,63	€ 151.993.025,22	€ 144.193.437,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.966.796,16	€ 2.558.261,64	€ 3.139.825,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.829.777,63	€ 22.789.899,14	€ 35.236.693,53

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 193.932,80	€ 193.932,80								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 16.706.242,50	€ 16.706.242,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 489.594,60	€ 489.594,60								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo	€ 1.608.449,86	€ 1.608.449,86								
Utilizzo parte accantonata	€ 55.509.258,41		€ 50.488.524,20	€ 779.796,89	€ 4.240.937,32					
Utilizzo parte vincolata	€ 22.685.274,32					€ 4.747.922,43	€ 15.616.204,56	€ -	€ 2.321.147,33	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 206.855,20									€ 206.855,20
Valore delle parti non utilizzate	€ 329.592.862,37	€ 3.791.679,38	€ 135.875.789,62	€ 53.027.236,14	€ 5.238.999,89	€ 29.659.253,40	€ 86.034.893,67	€ 3.793.769,74	€ 9.819.834,08	€ 2.351.406,44
Valore monetario della parte	€ 426.992.470,06	€ 22.789.859,14	€ 186.364.313,82	€ 53.807.033,03	€ 9.479.937,21	€ 34.407.175,83	€ 101.651.098,23	€ 3.793.769,74	€ 12.140.981,42	€ 2.558.261,64

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 22.230.202,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 132.679.153,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 119.675.769,51
SALDO FPV	€ 13.003.383,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 675.664,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.804.392,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.915.026,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.213.701,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 22.230.202,44
SALDO FPV	€ 13.003.383,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.213.701,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 71.710.321,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 355.282.149,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 437.012.355,16

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		71.103.839,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.254.787,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.131.971,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.717.081,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	19.120.661,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-11.403.580,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		36.233.459,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.532.787,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.700.672,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.700.672,06
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		106.943.907,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		41.254.787,07
Risorse vincolate nel bilancio		44.664.759,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		21.024.360,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.120.661,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.903.698,93

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): € 106.943.907,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 21.024.360,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.903.698,93

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 11.616.455,88	€ 12.137.518,58
FPV di parte capitale	€ 121.062.697,34	€ 107.538.250,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 11.262.687,36	€ 11.616.455,88	€ 12.137.518,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.813.340,62	€ 6.329.226,60	€ 7.382.898,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.972.788,01	€ 2.210.321,00	€ 2.670.950,00
- 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**	€ 137.839,07	€ 646.781,10	€ 395.639,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.987.865,84	€ 2.159.306,01	€ 1.190.781,67
- 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	€ 350.853,82	€ 270.821,17	€ 497.249,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.670.950,00
Trasferimenti correnti	3.086.010,51
Incarichi a legali	35.314,00
Altri incarichi	2.557.992,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.746.381,80
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	40.869,67
Totale FPV 2023 spesa corrente	12.137.518,58

** specificare

Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto - PON METRO 2014-2020 Asse 1 - Azione CA1.1.1.a. - Evoluzione verso il cloud dellepiattaforme tecnologiche finalizzata anche alla gestione della sensoristica per la Smart City - Acquisizione dei servizi di connettività e connessi servizi professionali dedicati per la realizzazione del sistema dei parcheggi intelligenti Smart Parking adesione Contratto Quadro Consip SPC2 CIG 5133642F61

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 103.348.993,20	€ 121.062.697,34	€ 107.538.250,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.960.028,08	€ 26.018.046,84	€ 16.767.053,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 36.392.668,99	€ 27.204.885,07	€ 38.070.346,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.809.364,93	€ 1.708.198,37	€ 1.708.198,37
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 58.186.931,20	€ 66.131.567,06	€ 50.992.652,18

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

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 Deliberazione della Commissaria Straordinaria n.1 del 02/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 25 del 29.04.2024).

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 C.S. n.1 del 02/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 315.760.257,98	€ 55.871.718,42	€ 224.759.812,13	-€ 35.128.727,43
Residui passivi	€ 105.344.812,35	€ 58.164.676,11	€ 37.265.109,86	-€ 9.915.026,38

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 28.940.637,92	€ 4.159.739,01
Gestione corrente vincolata	€ 2.417.490,15	€ 2.764.076,56
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.124.647,79	€ 1.571.956,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 754.008,53	€ 915.877,18
Gestione servizi c/terzi	€ 567.607,74	€ 503.376,85
MINORI RESIDUI	€ 35.804.392,13	€ 9.915.026,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o

insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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	20.051.312,41	8.195.988,19	11.367.533,03	11.385.129,91	17.712.319,18	62.920.184,14	68.970.792,77	56.923.182,34
	Riscosso c/residui al 31.12	3.004.776,93	79.511,43	46.869,23	478.234,19	3.085.186,93	37.583.480,40		
	Percentuale di riscossione						59,73		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	22.552.471,46	8.999.668,94	11.476.380,80	10.578.969,36	32.164.532,33	50.294.038,71	84.181.749,36	63.689.439,49
	Riscosso c/residui al 31.12	2.874.250,42	567.364,31	445.779,25	677.800,98	15.379.096,95	22.098.747,38		
	Percentuale di riscossione						43,94		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	19.514.721,50	10.291.981,67	4.290.179,49	6.496.562,27	7.460.125,40	12.723.258,72	55.928.047,45	53.024.322,77
	Riscosso c/residui al 31.12	1.005.239,23	306.938,97	4.764,17	17.923,08	229.583,31	3.617.593,14		
	Percentuale di riscossione						28,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.643.053,54	860.729,58	1.113.954,20	2.296.026,16	4.665.675,54	11.790.267,26	11.745.510,51	7.369.579,45
	Riscosso c/residui al 31.12	431.711,56	115.420,99	122.381,21	124.526,34	2.514.651,78	7.942.633,13		
	Percentuale di riscossione						67,37		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 29.004.531,14	€ 11.131.229,36	€ 16.893.351,19	€ 17.699.199,94	€ 25.931.884,14	€ 53.619.078,50	€ 154.279.274,27
Titolo II	€ 463.618,98	€ 1.233.274,02	€ 1.644.837,08	€ 1.469.638,71	€ 7.925.784,42	€ 29.372.235,19	€ 42.109.388,40
Titolo III	€ 26.327.240,57	€ 12.145.893,83	€ 6.502.084,81	€ 10.812.320,41	€ 11.007.690,17	€ 18.194.038,13	€ 84.989.267,92
Titolo IV	€ 30.498.728,92	€ 541.078,18	€ 643.331,05	€ 2.251.365,16	€ 7.513.152,16	€ 37.792.174,62	€ 79.239.830,09
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.002.744,40	€ 172.778,20	€ 484.155,71	€ 594.081,45	€ 865.818,13	€ 1.456.250,20	€ 4.575.828,09
Totali	€ 87.296.864,01	€ 25.224.253,59	€ 26.167.759,84	€ 32.826.605,67	€ 53.244.329,02	€ 140.433.776,64	€ 365.193.588,77

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.108.590,38	€ 2.384.206,09	€ 4.228.343,09	€ 6.046.378,52	€ 12.003.532,12	€ 55.250.898,93	€ 84.021.949,13
Titolo II	€ 1.056.749,56	€ 230.032,84	€ 664.671,22	€ 368.487,17	€ 2.180.223,52	€ 17.652.486,52	€ 22.152.650,83
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.410.772,82	€ 308.903,83	€ 514.502,45	€ 658.834,22	€ 1.100.882,03	€ 6.108.150,97	€ 10.102.046,32
Totali	€ 6.576.112,76	€ 2.923.142,76	€ 5.407.516,76	€ 7.073.699,91	€ 15.284.637,67	€ 79.011.536,42	€ 116.276.646,28

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)	€ 307.771.182,18
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.182.082,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 301.589.100,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 307.771.182,18

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). L'imposta di soggiorno e le altre 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 31.12.2023	€ 326.399.702,92	€ 349.256.177,65	€ 307.771.182,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 105.081.619,86	€ 122.622.498,54	€ 108.944.601,13

Al 31.12.2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per euro 108.944.601,13.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

'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 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 21.221.950,27;

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.

e 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 192.119.620,08.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) Che non vi è stata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 100.604.062,08, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente per le quali è stato approvato il bilancio al 31.12.2023 sono:

- ITS;
- Parkar
- Egas

Le suddette società hanno chiuso il bilancio in utile.

Le seguenti società non hanno chiuso il bilancio al 31.12.2023:

- Abbanoa;
- Tecnocasic;
- Società ippica;
- CTM;
- Consorzio Parco Naturale Molentargius;
- Fondazione Teatro Lirico
- Cacip

Con riferimento al bilancio al 31.12.2022 chiudono in perdita:

- Abbanoa;
- Società ippica;

Tali perdite sono state ripianate in sede di approvazione del bilancio al 32.12.2022 con l'utilizzo di riserve disponibili.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune (ITS e CTM) contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

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 46.314.041,60, 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.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 29.550,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 11.092,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 40.642,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1, cc. 859 e ss della legge n. 145/2018.

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 € 1.025.880,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023

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>
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	8.241.165,65
FONDO ACCANTONAMENTO RISCHI DERIVATI	3.500.000,00
Fondo accantonamenti diversi	3.201.049,08

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	146.031.534,06	142.746.112,82	147.723.813,74	101,16	103,49
Titolo 2	82.346.931,80	82.754.946,39	79.110.137,81	96,07	95,60
Titolo 3	40.751.324,48	41.416.485,74	40.431.468,28	99,22	97,62
Titolo 4	151.306.269,83	100.498.735,35	12.704.891,81	8,40	12,64
Titolo 5	2.073.670,00	2.113.670,00	1.595.995,77	76,96	75,51
TOTALE	422.509.730,17	369.529.950,30	281.566.307,41	66,64	76,20

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	149.576.141,05	147.596.217,60	150.269.064,07	100,46	101,81
Titolo 2	95.401.089,82	96.075.261,14	88.210.297,21	92,46	91,81
Titolo 3	44.556.346,41	45.057.611,75	41.120.329,50	92,29	91,26
Titolo 4	139.060.509,17	103.513.786,06	36.971.050,53	26,59	35,72
Titolo 5	1.885.670,00	2.285.670,00	2.687.646,69	142,53	117,59
TOTALE	430.479.756,45	394.528.546,55	319.258.388,00	74,16	80,92

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	151.700.400,14	150.733.195,26	153.429.674,86	101,14	101,79
Titolo 2	99.072.144,57	109.437.424,10	100.524.370,38	101,47	91,86
Titolo 3	47.551.402,57	46.786.870,59	44.315.456,78	93,19	94,72
Titolo 4	209.740.141,00	111.301.572,45	56.393.339,21	26,89	50,67
Titolo 5	2.285.670,00	2.285.670,00	2.661.527,05	116,44	116,44
TOTALE	510.349.758,28	420.544.732,40	357.324.368,28	70,02	84,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	NO	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	NO	SI
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione	NO	SI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 2.889.266,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari a euro 54.720.159,09) per i seguenti motivi:

- recupero evasione per euro 1.579.522,46
- versamenti volontari per euro 1.309.743,54.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 1.836.059,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (52.653.927,83) per i seguenti motivi:

- riduzione introiti da attività di contrasto all'evasione.

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	€ 1.376.120,38	€ 1.835.765,16	€ 1.206.429,02
Riscossione	€ 1.206.057,40	€ 1.653.028,52	€ 1.103.684,30

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 8.119.522,02	€ 9.900.131,04	€ 11.482.389,74
riscossione	€ 2.025.482,79	€ 2.843.166,39	€ 2.983.469,99
%riscossione	24,95	28,72	25,98

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.006.958,55	€ 254.817,12	€ 558.006,27
riscossione	€ 399.163,66	€ 142.323,65	€ 272.449,39
%riscossione	39,64	55,85	48,83

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 11.482.389,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.080.576,47
entrata netta	€ 3.401.813,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.783.553,33
% per spesa corrente	52,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ 31.526,48
% per Investimenti	0,93%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 558.006,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 274.383,23
entrata netta	€ 283.623,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 45.973,00
% per spesa corrente	16,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 818.804,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari a euro 12.609.074,65) per i seguenti motivi:

riduzione canone unico patrimoniale.

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 17.980.563,79	€ 1.039.367,63	€ 13.361.600,00	€ 15.616.394,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.429.605,77	€ 261.339,25	€ 1.695.000,00	€ 958.536,43
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 129.007,75	€ 56.376,13	€ 14.300,00	€ 66.334,46
Recupero evasione altri tributi	€ 1.527.284,90	€ 77.917,91	€ 774.636,00	€ 1.256.164,38
TOTALE	€ 21.066.462,21	€ 1.435.000,92	€ 15.845.536,00	€ 17.897.429,88

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 78.582.252,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 7.936.715,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.959.343,19	
Residui al 31/12/2023	€ 50.686.193,64	64,50%
Residui della competenza	€ 19.631.461,29	
Residui totali	€ 70.317.654,93	
FCDE al 31/12/2023	€ 64.609.222,61	91,88%

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	276.258.385,15	294.364.743,84	231.013.076,87	83,62	78,48
Titolo 2	244.919.672,56	248.227.734,16	131.564.948,27	53,72	53,00
Titolo 3	2.714.300,00	2.714.300,00	2.714.256,62	100,00	100,00
TOTALE	523.892.357,71	545.306.778,00	365.292.281,76	69,73	66,99

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	301.546.894,65	318.840.961,21	241.253.308,17	80,01	75,67
Titolo 2	258.355.500,02	242.057.375,76	152.942.440,26	59,20	63,18
Titolo 3	2.879.600,00	2.879.600,00	2.879.554,53	100,00	100,00
TOTALE	562.781.994,67	563.777.936,97	397.075.302,96	70,56	70,43

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	305.416.074,12	342.138.787,11	263.655.922,45	86,33	77,06
Titolo 2	322.260.026,69	279.288.738,56	187.725.649,64	58,25	67,22
Titolo 3	3.055.000,00	3.055.000,00	3.054.919,48	100,00	100,00
TOTALE	630.731.100,81	624.482.525,67	454.436.491,57	72,05	72,77

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	€ 47.005.497,22	€ 51.584.061,61	€ 4.578.564,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 3.210.713,93	€ 3.622.029,72	€ 411.315,79
103	acquisto beni e servizi	€ 134.536.848,74	€ 145.383.452,60	€ 10.846.603,86
104	trasferimenti correnti	€ 39.267.298,03	€ 41.994.323,59	€ 2.727.025,56
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 858.586,33	€ 2.034.415,79	€ 1.175.829,46
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.621.166,72	€ 3.298.652,25	€ 1.677.485,53
110	altre spese correnti	€ 3.136.741,32	€ 3.601.468,31	€ 464.726,99
TOTALE		€ 229.636.852,29	€ 251.518.403,87	21.881.551,58

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 49.256.369,70;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.567.242,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	53.783.294,13	51.584.061,61
Spese macroaggregato 103	1.209.951,73	224.888,97
Irap macroaggregato 102	2.546.302,32	3.110.095,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	822.106,32	2.670.950,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 58.361.654,50	€ 57.589.996,34
(-) Componenti escluse (B)	9.105.284,80	11.793.944,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 49.256.369,70	€ 45.796.051,49
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 31.450.384,74	€ 67.815.995,83	36.365.611,09
203 Contributi agli investimenti	€ 251.432,93	€ 12.225.452,56	11.974.019,63
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 177.925,25	€ 145.950,32	-31.974,93
TOTALE	31.879.742,92	80.187.398,71	48.307.655,79

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 1.663.110,16 di cui euro 965.802,18 di parte corrente ed euro 701.104,85 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.737.154,15	€ 869.802,26	€ 950.290,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 1.057,39		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.492,57	€ 5.080,00	€ 716.616,21
Totale	€ 3.749.704,11	€ 874.882,26	€ 1.666.907,13

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 45.650,63,95.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.945,51.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue con fondi del bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di nuove fonti di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,37%	0,31%	7,57%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	147.723.813,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	79.110.137,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	40.431.468,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	267.265.419,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	26.726.541,98	
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)	2.023.502,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	24.703.039,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.023.502,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		7,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo				
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
1) Debito complessivo contratto al 01/01/2023			+	46.764.968,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023			-	333.443,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023			+	0,00
TOTALE DEBITO			=	46.431.525,09

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 48.326.952,63	€ 47.087.388,40	€ 46.764.968,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 396.230,93	-€ 322.419,53	-€ 333.443,78
Estinzioni anticipate (-)	-€ 843.333,30		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 47.087.388,40	€ 46.764.968,87	€ 46.431.525,09
Nr. Abitanti al 31/12	151568	151413	149647
Debito medio per abitante	310,67	308,86	310,27

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 980.068,47	€ 855.190,46	€ 2.023.502,11
Quota capitale	€ 396.230,93	€ 322.419,53	€ 333.443,78
Estinzioni anticipate	€ 843.333,30	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.219.632,70	€ 1.177.609,99	€ 2.356.945,89

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Buoni Ordinari Comunale per il valdore di 41.017.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

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 (fondone) e in surplus per i fondi specifici relativi alla solidarietà alimentare e alla sanificazione dei locali. Per questi ultimi ha verificato l'esistenza di risorse sufficienti nel rendiconto 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristoranti non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al rendiconto 2023 risulta allegata la nota informativa prevista dall'art. 11 comma 6, lettera j del D,Lgs 118/2011, contenente gli esiti della verifica dei rapporti di debito e credito reciproci tra l'ente e i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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 [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), 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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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	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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.277.663.743,99	1.226.210.789,49	51.452.954,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	485.024.024,17	482.209.998,57	2.814.025,60
D) RATEI E RISCONTI	22.034,40	74.408,66	-52.374,26
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.762.709.802,56	1.708.495.196,72	54.214.605,84
A) PATRIMONIO NETTO	1.171.599.345,59	1.164.477.541,01	7.121.804,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	62.322.778,33	63.286.970,24	-964.191,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	162.231.167,95	151.856.298,37	10.374.869,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	366.556.510,69	328.874.387,10	37.682.123,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.762.709.802,56	1.708.495.196,72	54.214.605,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 168.512.670,10
Fondo svalutazione crediti	+	€ 292.723.682,16
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 29.419,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 8.465.856,88
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 100.807.862,91
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 3.721.058,50
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 49.720,04
RESIDUI ATTIVI	=	€ 365.193.588,77

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

Debiti	+	162.231.167,95 €
Debiti da finanziamento	-	46.443.962,18 €
Saldo IVA (se a debito)	-	- €
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	12.437,09 €
Residui titolo V anticipazioni	+	- €
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	- €
altri residui non connessi a debiti	+	477.003,42 €
RESIDUI PASSIVI	=	€ 116.276.646,28

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	-€ 3.473.372,15
Allc	da permessi di costruire	€ 2.089.456,71
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€ 8.733.202,94
Allf	altre riserve disponibili	€ 142.658,74
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 14.622.236,96
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 14.252.095,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 7.121.804,58

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 62.322.778,33
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 62.322.778,33

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	303.174.137,02	287.598.300,41	15.575.836,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	309.674.398,70	276.761.931,49	32.912.467,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-516.612,78	-672.570,54	155.957,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.995.632,77	6.918.921,89	3.076.710,88
IMPOSTE	3.348.899,97	2.830.624,97	518.275,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-370.141,66	14.252.095,30	-14.622.236,96

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 con riferimento a quello al 2022, differenze principali sono dovute a:

- maggiori quote di ammortamento in conseguenza all'adeguamento degli inventari;
- aumento di prestazioni di servizi;
- trasferimenti correnti verso famiglie;
- spese del personale e irap;

- accantonamenti per rischi.

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'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

9.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Maria Laura Vacca
Dott.. Pietro Oggianu
Dott Francesco Picciau