



Relazione al rendiconto 2023 dell'organo di revisione

UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE

Provincia di Oristano

Verbale n. 5 del 10/06/2024

Schema del rendiconto approvato dalla Giunta Unione n. 23 del 29/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico nominato con delibera Assemblea N. 06 del 07/06/2021, 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.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2023", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

IL REVISORE UNICO

f.to Dott.ssa Maria Carla Manca



PREMESSA

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)		3.942.069,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)		3.942.069,42

Situazione di cassa		
Fondo iniziale		9.256.101,06
Reversali – n. 604		3.922.437,39
Mandati – n. 1010		9.235.429,03
Mandati con vincolo		1.040,00
Con vincolo		-1.040,00
Fondo di cassa finale		3.942.069,42

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di approvazione del riaccertamento ordinario al verbale del Revisore n. 4 del 29/05/2024 (rappresentate nella check-list).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.256.101,06
RISCOSSIONI	1.901.861,28	2.020.576,11	3.922.437,39
PAGAMENTI	1.867.986,48	7.368.482,55	9.236.469,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.942.069,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			3.942.069,42
RESIDUI ATTIVI	10.858.935,04	5.758.389,30	16.617.324,34
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			16.852,34
RESIDUI PASSIVI	1.772.820,24	1.910.697,97	3.683.518,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			318.666,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			9.885.493,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023			6.671.715,31

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, compendia nei seguenti risultati:

Composizione del Risultato di amministrazione		2023
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		33.848,55
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti:		81.500,00
<i>fondo oneri prev.li e ass.li rinnovo contrattuale € 16.250,00</i>		
<i>fondo accantonamento rinnovo contratto personale € 60.000,00</i>		
<i>fondo IRAP rinnovo contratto personale € 1.050,00</i>		
Totale parte accantonata		115.348,55

Composizione del Risultato di amministrazione		2023
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		91.740,38
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.144.166,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00

Altri vincoli	108.578,50
Totale parte vincolata	5.44.485,59

Composizione del Risultato di amministrazione		2023
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale parte destinata agli investimenti		0,00

Composizione del Risultato di amministrazione		2023
Parte disponibile		1.211.881,17
Totale parte disponibile		1.211.881,17

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Risultato della Gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza		7.778.965,41
Impegni di competenza		9.279.180,52
Saldo della gestione di competenza		-1.500.215,11
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		13.331.214,35
Impegni confluiti nel FPV al 31/12		10.204.160,24
Utilizzo avanzo di amministrazione		212.781,65
Saldo della gestione di competenza		1.839.620,65

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 € 9.256.101,66		
Titolo 1	0,00	0,00
Titolo 2	2.339.455,87	2.253.130,70
Titolo 3	3.098.344,01	3.112.485,38
Titolo 4	23.193.499,32	1.272.988,80
Titolo 9	1.383.000,00	1.140.360,53
TOTALE TITOLI	30.014.299,20	7.778.965,41
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>	197.313,50	
<i>Fondo Pluriennale</i>	13.133.900,85	

Vincolato per spese in conto capitale		
Utilizzo avanzo di amministrazione	212.781,65	
TOTALE	43.558.295,20	

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1	4.634.777,03	3.786.416,30
Titolo 2	37.540.518,17	4.352.403,69
Titolo 4	0,00	0,00
Titolo 7	1.383.000,00	1.140.360,53
TOTALE	43.558.295,20	9.279.180,52

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spese correnti		Rendiconto
		2023
101	redditi da lavoro dipendente	412.002,55
102	imposte e tasse a carico ente	27.398,59
103	acquisto beni e servizi	3.283.094,10
104	trasferimenti correnti	60921,06
107	interessi passivi	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	altre spese correnti	3.000,00
TOTALE		3.786.416,30

Spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati spese in conto capitale		Rendiconto
		2023
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.098,78
203	Contributi agli investimenti	4.340.814,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.490,00
TOTALE		4.352.403,69

Spese in conto capitale per macroaggregati

Macroaggregati rimborso prestiti		Rendiconto
		2023
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00
TOTALE		

LA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.839.620,65
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		16.618,06
Risorse vincolate nel bilancio		1.517.112,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		305.890,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		305.890,51

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

In merito al PNRR si raccomanda: la rendicontazione sul sistema ReGiS di tutti gli interventi al fine del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria.

Si suggerisce la collaborazione con tutti i servizi al fine di efficientare le fasi sul popolamento dei dati nel sistema informativo ReGiS, ricordando che il monitoraggio per ogni singolo CUP deve essere popolato entro il 10 di ogni mese.

G

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

All. check-list



SEZIONE "VERIFICHE PRELIMINARI"

Ente **UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE (OR)**

Preparato da MARIA CARLA MANCA

Data 10/06/2024

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>NA/NR</i>	<i>DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI</i>
<p>La proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con delibera di Giunta Unione n. 23 del 29/05/2024, sono 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):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Conto del bilancio;</p> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X relazione sulla gestione</p> <p><input type="checkbox"/> X il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto dei dati Siope;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;</p>				

- X la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- X l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- X la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- X il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- X il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- X il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- x il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- x l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- x la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- x elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.

L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.

Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle

d'investimento.

L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.

L'Ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Completezza documentale

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Nessuna -

RISCHI SULL'AREA:

monitoraggio PNRR

Data: 10/06/2024 Firma: f.to Maria Carla Manca



9

SEZIONE "PNRR"

Ente **UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE (OR)**

Preparato da MARIA CARLA MANCA

Data 10/06/2024

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<p>L'Ente ha un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha attribuito nei limiti consentiti spesa di personale a tempo determinato a valore sui fondi PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha rispettato il divieto di doppio finanziamento.</p> <p>L'Ente ha rispettato il principio del DNSH.</p> <p>L'Ente si è attivato con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.</p> <p>L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha rispettato il criterio di esigibilità ai fini dell'accertamento dei fondi <i>lump-sum</i>.</p>			NA	

CONCLUSIONI PER L'AREA:
(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

In merito al PNRR si raccomanda:

la rendicontazione sul sistema ReGiS di tutti gli interventi al fine del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria.

Si suggerisce la collaborazione con tutti i servizi al fine di efficientare le fasi sul popolamento dei dati nel sistema informativo ReGiS e, si ricorda che il monitoraggio per ogni singolo CUP deve essere popolato entro il 10 di ogni mese.

RISPOSTA DI REVISIONE:
(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase
di esecuzione della strategia di dettaglio)

RISCHI SULL'AREA:

Si consiglia di monitorare i processi PNRR

Data: 10/06/2024 Firma: f.to Maria Carla Manca

