

# PROVINCIA DI ORISTANO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIUSEPPINA UDA (PRESIDENTE)

DOTT.SSA LUCIA BIAGINI (COMPONENTE)

DOTTOR MARCO ATZEI (COMPONENTE)

## PROVINCIA di ORISTANO

### Organo di revisione

Verbale n. 140 del 9 giugno 2025

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 provinciale 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 2024 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 della Provincia di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

ORISTANO lì 9 GIUGNO 2025

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giuseppina Uda

Dott.ssa Lucia Biagini

Dottor Marco Atzei

## INTRODUZIONE

Il collegio dei revisori dei conti della Provincia di Oristano composto dai sottoscritti

Dott.ssa Giuseppina Uda presidente

Dott.ssa Lucia Biagini componente

Dottor Marco Atzei componente,

nominato con deliberazione n° 107 del 21/10/2021 con i poteri del consiglio provinciale per il triennio 22/10/2021 – 21/10/2024, e rinnovato dall'A.S. dottor Battista Ghisu con deliberazione n° 129 del 27/11/2024 per il triennio 28/11/2024 – 27/11/2027

ricevuta alla pec di ogni singolo revisore in data 23 maggio 2025, la proposta n°1233/2025 di delibera dell'amministratore straordinario con i poteri consiliari e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera da parte dell'amministratore straordinario adottata con i poteri della Giunta Provinciale n. 57 del 23 maggio 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

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

In date successive e a seguito controlli e approfondimenti sia collegialmente che singolarmente da ciascun Revisore sono stati forniti ulteriori documenti, atti ed elementi oltre agli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. Tutti i documenti acquisiti costituiscono carte di lavoro dei singoli revisori.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024/2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'amministratore straordinario con i poteri dell'organo consiliare;

**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 dell'esercizio 2024, dall'amministratore straordinario con i poteri del consiglio provinciale e della Giunta, oltre che dal Dirigente 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 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                      | n. 34     |
| di cui variazioni di Consiglio                                                            | n. 17     |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel   | n. 00     |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                          | n. 00     |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                 | n. 15     |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n. 02     |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 00     |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 00     |

- ♦ 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, regolarmente rilasciati e trasmessi all'ente e custoditi dallo stesso collegio;

**RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 147.894 abitanti su una superficie complessiva di kmq 2.990,70.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorrono le condizioni;

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 partecipa a Unioni o a Consorzi;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”* dichiarando di farlo solo dopo l'approvazione da parte dell'A.S con i poteri del consiglio Provinciale;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013,
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, si dà atto che l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2024 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In dettaglio si riportano le componenti **dell'avanzo vincolato utilizzate**: quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente.

Il totale ammonta a € **10.194.204,64**

|                                                             |                         |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|
| quota vincolata ex lege                                     | Importo € 164.504,25    |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente  |                         |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti        | Importo € 10.029.700,39 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0/00          |

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2024, **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 la data stabilita, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

**è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

### CONTO DEL BILANCIO

#### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 58.090.061,65 come risulta dai seguenti elementi:

| Allegato a) Risultato di amministrazione                                                                     |            |                 |                 |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                                      |            |                 |                 |                        |
|                                                                                                              |            | GESTIONE        |                 |                        |
|                                                                                                              |            | RESIDUI         | COMPETENZA      | TOTALE                 |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |            |                 |                 | € 84.357.402,53        |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+)        | € 11.981.416,94 | € 32.905.351,28 | € 44.886.768,22        |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-)        | € 13.390.783,01 | € 32.059.864,11 | € 45.450.647,12        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=)        |                 |                 | € 83.793.523,63        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-)        |                 |                 | € -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=)        |                 |                 | € 83.793.523,63        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+)        | € 11.498.889,61 | € 12.620.235,80 | € 24.119.125,41        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |                 |                 | € -                    |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-)        | € 17.098.403,78 | € 10.259.600,81 | € 27.358.004,59        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-)        |                 |                 | € 1.484.928,84         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-)        |                 |                 | € 20.979.653,96        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) <sup>(2)</sup></b>                                   | <b>(=)</b> |                 |                 | <b>€ 58.090.061,65</b> |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |                 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                  | 2022            | 2023            | 2024            |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 46.221.680,44 | € 55.068.158,00 | € 58.090.061,65 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                            | € 7.709.613,47  | € 8.973.517,94  | € 8.992.865,74  |
| Parte vincolata (C)                                              | € 34.248.577,86 | € 43.798.163,54 | € 44.263.192,44 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 1.729.302,28  | € 1.243.726,07  | € 1.243.726,07  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 2.534.186,83  | € 1.052.750,45  | € 3.590.277,40  |

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 hanno 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 accertato** che l'ente ha accantonato anche per questo esercizio le risorse relative al provvedimento di cui alla legge n° 178 del 30 dicembre 2020 commi 783/785 articolo 1 per € 2.000.000,00 di competenza come variazione al rendiconto 2024

L'Organo di revisione, ha pertanto verificato che l'Ente, ha recepito i contenuti della citata legge n°190/2014 e delle procedure individuate dalla legge n°178/2020 art.1 co° 783/785 e ha provveduto alla contestuale emissione e liquidazione del mandato di pagamento ed emissione di ordinativi a compensazione mediante giro fondi.

In relazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione maturato nel 2023 nel corso dell'esercizio 2024, il prospetto che segue riassume quanto riportato negli allegati al prospetto dell'avanzo di amministrazione e allegati A1, A2, A3.

Dati i valori dell'avanzo (vincolato in modo particolare) farebbero pensare ad una applicazione dell'avanzo di amministrazione massiccio con utilizzo reali delle somme oggetto il più delle volte di variazioni di bilancio. In realtà poco meno della metà delle somme oggetto di variazioni di bilancio

vengono realmente impegnate come ben rappresentato anche negli schemi della relazione sulla gestione e che qui sintetizziamo.

| Compilare solo le celle colorate                                                                                               |                          |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------------|----------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione                                                                  | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                     |                          | Parte vincolata   |                      |                   |                     | Totale parte destinata agli investimenti | Totali               |
|                                                                                                                                |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi         | Totale parte accantonata | Ex lege           | Trasferimenti        | Mutuo             | Ente                | Totale parte vincolata                   |                      |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                            | 0,00                     |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                             | 0,00                     |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                            | 600.000,00               |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 600.000,00           |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 | 0,00                     |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             | 0,00                     |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     | 0,00                     |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     |                          | 0,00              | 60.434,91                  | 2.381.784,10        | 0,00                     |                   |                      |                   |                     |                                          | 0,00                 |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       |                          |                   |                            |                     |                          | 164.504,25        | 10.029.700,39        | 0,00              | 0,00                | 0,00                                     | 0,00                 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     |                          |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     | 0,00                                     | 0,00                 |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                                                                                           | <b>600.000,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>60.434,91</b>           | <b>2.381.784,10</b> | <b>2.442.219,01</b>      | <b>164.504,25</b> | <b>10.029.700,39</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>10.194.204,64</b>                     | <b>13.236.423,65</b> |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                                                                                       | <b>452.750,45</b>        | <b>26.216,73</b>  | <b>3.396.938,09</b>        | <b>3.108.144,11</b> | <b>6.531.298,93</b>      | <b>607.458,43</b> | <b>30.589.789,61</b> | <b>480.501,75</b> | <b>1.926.208,11</b> | <b>33.603.958,90</b>                     | <b>41.831.734,35</b> |
| <b>Totali</b>                                                                                                                  | <b>1.052.750,45</b>      | <b>26.216,73</b>  | <b>3.457.373,00</b>        | <b>5.489.928,21</b> | <b>8.973.517,94</b>      | <b>771.963,68</b> | <b>40.619.490,00</b> | <b>480.501,75</b> | <b>1.926.208,11</b> | <b>43.798.163,54</b>                     | <b>55.068.158,00</b> |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |                          |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          |                      |
|                                                                                                                                |                          |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          |                      |
|                                                                                                                                |                          |                   |                            |                     |                          |                   |                      |                   |                     |                                          |                      |

|                                                        |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2024</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 3.206.122,16  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 21.572.209,63 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 22.464.582,80 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 892.373,17   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 523.127,15    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 1.231.281,81  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 708.154,66    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 3.206.122,16  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 892.373,17   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 708.154,66    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 13.236.423,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 41.831.734,35 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>      | € 58.090.061,65 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024  |                 |
|                                                        |                 |
|                                                        |                 |

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.

Con particolare riferimento all'avanzo di amministrazione di competenza, è bene dare evidenza che il risultato di competenza economica puro è pari a € 3.206.122,16 mentre la gestione del FPV presenta un saldo negativo di € 892.373,17.

L'applicazione nella parte dell'entrata dell'avanzo di amministrazione del 2024 utilizzato sotto il profilo contabile è di 13.236.423,65 di cui € 10.194.204,64 per la parte vincolata, € 2.442.219,01 per la parte accantonata e € 600.000,00 per la parte libera.

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 2024 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>€ 7.028.656,25</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | € 71.131,13            |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | € -                    |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>€ 6.957.525,12</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | € -                    |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>€ 6.957.525,12</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>€ 8.521.516,39</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | € -                    |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | € -                    |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>€ 8.521.516,39</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | € 390.435,68           |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>€ 8.131.080,71</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | € -                    |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>€ 15.550.172,64</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | € 71.131,13            |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | € 11.495.092,60        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>€ 3.983.948,91</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | € 2.390.435,68         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>€ 1.593.513,23</b>  |

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 15.550.172,64
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 3.983.948,91
- § W3 (equilibrio complessivo): € 1.593.513,23

L'Ente ha quindi rispettato i vincoli di finanza pubblica evidenziando altresì un equilibrio complessivo sia finanziario che economico.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento con proprio verbale n° 135 del 31/03/2025:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2024 è la seguente:

| <b>Composizione FPV</b>     | <b>01/01/2024</b> | <b>31/12/2024</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 1.462.783,24    | € 1.484.928,84    |
| FPV di parte capitale       | € 20.109.426,39   | € 20.979.653,96   |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

Il punto 5.4 del principio contabile 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui consente la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Con deliberazione dell'Amministratore Straordinario adottato con i poteri della Giunta n. 41 in data 02/04/2025, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati re-imputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2024, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                              |                |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                          | 2022           | 2023           | 2024           |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                                                | € 1.245.115,35 | € 1.462.783,24 | € 1.484.928,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                                                   | € 63.974,99    | € 192.980,18   | € 468.588,04   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                                                         | € 1.124.884,01 | € 1.190.267,67 | € 960.091,95   |
| - 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**                                             | € -            | € -            | € 56.248,85    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                                                | € 5.300,00     | € -            | € -            |
| - 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                                                        | € 50.956,35    | € 79.535,39    | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                                             | € -            | € -            | € -            |
| (*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;                                                              |                |                |                |
| (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario. |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                          |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                          |                |                |                |

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, non sempre sono **conformi** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>                                        |                 |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                    | <b>2022</b>     | <b>2023</b>     | <b>2024</b>     |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 15.106.832,11 | € 20.109.426,39 | € 20.979.653,96 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 5.712.717,66  | € 5.519.164,40  | € 4.090.465,55  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 9.394.114,45  | € 13.733.025,19 | € 15.771.784,62 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -             | € -             | € -             |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -             | € 857.236,80    | € 1.117.403,79  |
|                                                                                                    |                 |                 |                 |

FPV per attività finanziarie non è istituito il FPV

|                                                                               | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € -         | € -         | € -         |
|                                                                               |             |             |             |

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| <b>FPV spesa corrente</b>                                               |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Voci di spesa</b>                                                    | <b>Importo</b>      |
| Salario accessorio e premiante                                          | 890.776,10          |
| Trasferimenti correnti                                                  | 396.702,65          |
| Incarichi a legali                                                      | 69.315,85           |
| Altri incarichi                                                         | 42.094,22           |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           | 29.791,17           |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | 56.248,85           |
| Altro(**)                                                               |                     |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                   | <b>1.484.928,84</b> |
| ** specificare                                                          |                     |
|                                                                         |                     |

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto dell'Amministratore Straordinario con i poteri della Giunta con delibera N° 41 del 02/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario al 31/12/2024 come suindicato ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                 |                 |                         |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
|                    | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
| Residui attivi     | € 24.003.433,70 | € 11.981.416,94 | € 11.498.889,61         | -€ 523.127,15   |
| Residui passivi    | € 31.720.468,60 | € 13.390.783,01 | € 17.098.403,78         | -€ 1.231.281,81 |

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          | € 3.649,11                       | € 376.282,63                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € 64.200,00                      | € 14.623,28                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 455.278,04                     | € 836.925,29                                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 3.450,61                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 523.127,15</b>              | <b>€ 1.231.281,81</b>                         |

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** 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 31.12.2024 |                     |              |             |                |                 |                 |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                                      | Esercizi precedenti | 2021         | 2022        | 2023           | 2024            | Totali          |
| <b>Titolo I</b>                      |                     |              |             |                | € 8.194.706,97  | € 8.194.706,97  |
| <b>Titolo II</b>                     |                     |              |             |                | € 621.123,50    | € 621.123,50    |
| <b>Titolo III</b>                    | € 20.352,52         | € 342,01     | € 551,94    | € 6.367,45     | € 601.571,55    | € 629.185,47    |
| <b>Titolo IV</b>                     | € 4.929.029,56      | € 234.800,00 | € 49.000,00 | € 5.785.836,14 | € 3.202.684,10  | € 14.201.349,80 |
| <b>Titolo V</b>                      |                     |              |             |                |                 | € -             |
| <b>Titolo VI</b>                     | € 96.836,91         |              |             | € 354.937,07   |                 | € 451.773,98    |
| <b>Titolo VII</b>                    |                     |              |             |                |                 | € -             |
| <b>Titolo IX</b>                     | € 20.190,80         | € 645,21     |             |                | € 149,68        | € 20.985,69     |
| <b>Totali</b>                        | € 5.066.409,79      | € 235.787,22 | € 49.551,94 | € 6.147.140,66 | € 12.620.235,80 | € 24.119.125,41 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2024 |                     |             |                |              |                 |                 |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                                       | Esercizi precedenti | 2021        | 2022           | 2023         | 2024            | Totale          |
| <b>Titolo I</b>                       | € 12.255.815,99     | € 28.377,00 | € 3.851.499,13 | € 345.148,48 | € 8.941.279,55  | € 25.422.120,15 |
| <b>Titolo II</b>                      | € 257.956,93        |             | € 51.359,75    | € 279.715,59 | € 647.066,30    | € 1.236.098,57  |
| <b>Titolo III</b>                     |                     |             |                |              |                 | € -             |
| <b>Titolo IV</b>                      |                     |             |                |              |                 | € -             |
| <b>Titolo V</b>                       |                     |             |                |              |                 | € -             |
| <b>Titolo VII</b>                     |                     | € 363,12    | € 4.217,79     | € 23.950,00  | € 671.254,96    | € 699.785,87    |
| <b>Totali</b>                         | € 12.513.772,92     | € 28.740,12 | € 3.907.076,67 | € 648.814,07 | € 10.259.600,81 | € 27.358.004,59 |

L'analisi dei residui è stata effettuata dal Collegio le cui risultanze sono state riportate nel verbale n° 135 del 31/03/2025 e a cui si fa rinvio per i contenuti. In questa sede è utile evidenziare il rilevante impatto dei residui attivi del titolo IV e nei residui passivi del titolo I, che ci aiutano a individuare la natura dei crediti/debiti ossia finanziamenti per investimenti in corso e la partita relativa al concorso alla spesa pubblica per effetto della legge 190/2014 art.1 comma 418.

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|  |                                                                    |   |               |
|--|--------------------------------------------------------------------|---|---------------|
|  |                                                                    |   |               |
|  | Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)        | € | 83.793.523,63 |
|  | - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 83.793.523,63 |
|  | - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -             |
|  | Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)        | € | 83.793.523,63 |
|  |                                                                    |   |               |

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

|  |                                  |                        |                        |                        |
|--|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  |                                  |                        |                        |                        |
|  |                                  | <b>2022</b>            | <b>2023</b>            | <b>2024</b>            |
|  | Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 79.219.722,83        | € 84.357.402,53        | € 83.793.523,63        |
|  | <b>di cui cassa vincolata</b>    | <b>€ 45.387.219,04</b> | <b>€ 50.352.104,62</b> | <b>€ 49.258.273,09</b> |
|  |                                  |                        |                        |                        |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive.

#### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **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:

- ü -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;
- ü l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante che non vi sono 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;
- ü l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- ü non sono stati superati dei termini di pagamento e conseguentemente **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- ü l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale del tempo medio ponderato dei pagamenti che ammonta a 18 giorni;
- ü 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 -202.462,26 dovuto ad un importo di note di credito superiore alle fatture non pagate.

- ü Dallo stock dell'anno risulta alla data del 01 marzo 2025 che su un ammontare dei documenti ricevuto nell'anno per un valore complessivo di € 12.396.757,72 il tempo medio ponderato di pagamento è di 18 giorno e il tempo medio ponderato di ritardo è di – 11,98 (dato influenzato dalle note di credito).

## **ACCANTONAMENTI E FONDI SPESE E RISCHI FUTURI**

### **ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI**

| ACCANTONAMENTI                                    | risorse 01/01/2024    | applicate nel 2024     | accantonate        | variaz da rendiconto  | risorse accantonate   |
|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'              | € 26.216,73           |                        | € 71.131,10        | € 493.658,55          | € 591.006,41          |
| ACCANTONAMENTO DI FINE MANDATO                    | € 59.538,21           |                        |                    |                       | € 59.538,21           |
| ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTENZIOSO              | € 3.457.373,00        | -€ 60.434,91           |                    | € 96.777,13           | € 3.493.715,22        |
| ACCANTONAMENTO PER CONCORSO ALLA SPESA PUBBLICA   | € 3.500.000,00        | -€ 2.144.396,90        |                    | € 2.000.000,00        | € 3.355.603,10        |
| ACCANTONAMENTO ADEGUAMENTO CONTRATTI DIRIGENTI    | € 80.000,00           |                        |                    |                       | € 80.000,00           |
| ACCANTONAMENTI CONTRATTI PERSONALE N.D.           | € 150.000,00          | -€ 56.997,20           |                    |                       | € 93.002,80           |
| ACCANTONAMENTO RISCHIO GENERICO                   | € 200.000,00          |                        |                    | -€ 200.000,00         | € -                   |
| DECRETO MEF 2/03/2024                             | € 180.390,00          | -€ 180.390,00          |                    |                       | € -                   |
| ACCANTONAMENTO FONDI SPO                          | € 600.000,00          |                        |                    |                       | € 600.000,00          |
| ACCANTONAMENTO INTERVENTO CUP IST.TECN VIALE DIAZ | € 720.000,00          |                        |                    |                       | € 720.000,00          |
|                                                   |                       |                        |                    |                       | € -                   |
|                                                   |                       |                        |                    |                       |                       |
| <b>TOTALI</b>                                     | <b>€ 8.973.517,94</b> | <b>-€ 2.442.219,01</b> | <b>€ 71.131,10</b> | <b>€ 2.390.435,68</b> | <b>€ 8.992.865,74</b> |
|                                                   |                       |                        |                    |                       |                       |
|                                                   |                       |                        |                    |                       |                       |

Abbiamo inteso riportare il quadro complessivo degli accantonamenti per avere chiaro quali sono le risorse complessivamente impegnate e quante sono state realmente imputate al rendiconto 2024.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.;

Non è previsto accantonamento per quanto riguarda le entrate da entrate proprie in quanto le medesime vengo accertate per cassa e riguardano riversamenti da altri enti pubblici e pertanto non vi sono i presupposti per procedere all'accantonamento del fondo. Il Collegio come già ribadito nella relazione dell'anno precedente fa rilevare che si rende necessario dotarsi di un sistema di verifiche per quanto attiene i versamenti da parte degli enti locali della TEFA "Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, prevista dall'art. 19 del D.lgs. n. 504/92, pari al 5% della TARI.

La parte di entrate sulle quali è stato calcolato il FCDE, per il Titolo I è poco rilevante mentre è significativo per il titolo III.

L'Organo di revisione prende atto che 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.

Nella relazione sulla gestione è contenuto il metodo di calcolo. E 'stato effettuato prendendo in considerazione i residui attivi per il periodo 2019/2023, e si determina il rapporto in percentuale dell'incasso rispetto al residuo.

Inoltre, si prende il totale dei residui 2024, formato come somma dei residui attivi di competenza e la residui attivi degli esercizi precedenti e si ha la Media Aritmetica dei Singoli Rapporti.

Il fondo crediti è costituito prevalentemente da Entrate per le quali deve attivarsi una seria azione di riscossione nel corso del 2025 oppure la sua cancellazione. La previsione del FCDE è pari al 100% delle somme iscritte a residuo e riguarda in particolare l'IMU relativo all'Horse Country. A tal proposito si ribadisce la necessità di attivare le procedure per riscuotere le somme Imu da parte dell'Horse Country come previsto contrattualmente.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2024 ammonta a complessivi euro 591.006,41 con una variazione da Rendiconto 2024 per € 493.658,55.

L'accantonamento è stato adeguatamente motivato nella relazione sulla gestione dall'esame dei prospetti si evince che la valutazione del rischio di incasso è stata rilevata esclusivamente sulle entrate Extratributarie.

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

L'Organo di revisione dà atto che non sono previsti accantonamenti per perdite delle società controllate/partecipate in quanto le partecipate dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti.

### **FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ**

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

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.493.715,22, **determinato nel complesso** 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. Nella relazione si fa riferimento alle procedure adottate dall'ufficio Avvocatura che ha avviato la costituzione di un data base che consente un monitoraggio in itinere del rischio del contenzioso, al fine di dotare l'Ente di un utile strumento per gli opportuni accantonamenti all'apposito fondo, che viene verificato dal collegio e inserito tra le carte di lavoro.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.493.715,2200 disponendo i seguenti accantonamenti:

- ü Euro 3.457.373,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2023;
- ü Euro 60.434,91 utilizzati nel corso dell'esercizio 2024
- ü Euro 96.777,13 ulteriore accantonamento per adeguare il fondo alla situazione delle cause al 31.12.2024

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso,

l'Organo di revisione ritiene che, al momento sia adeguata.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Nel corso dell'anno precedente è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|                                                                                        |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 59.538,21        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € -                |
| - utilizzi                                                                             | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 59.538,21</b> |

Per quanto attiene l'annualità 2024 l'accantonamento non è stato effettuato, ancorché assente l'organo politico, la Provincia è attualmente in amministrazione straordinaria e considerato l'orientamento attuale della Corte dei Conti Sardegna che sul punto si è espressa, sembrerebbe sancire la legittimità dell'accantonamento al fondo indennità di fine mandato nel caso di superamento di almeno la metà di un mandato elettorale/amministrativo ordinario

Il nuovo amministratore è stato nominato con deliberazione della Giunta Regionale n°36/2 del 19/09/2024 fino all'insediamento degli organi di governo dei rispettivi enti e pertanto non deve operarsi l'accantonamento di competenza in parola per carenza del presupposto delineato dal suindicato parere rilasciato dalla Corte dei Conti.

Ad ogni buon conto, si suggerisce all'Ente di accertarsi delle ragioni del mantenimento delle somme accantonate.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 93.002,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente non dirigente relativi all'anno 2024 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2024-2026) e € 80.000,00 per il rinnovo del contratto dei dirigenti

A seguito della legge 190/2014 la partecipazione delle Province alla finanza pubblica è stata caratterizzata da incertezza in termini di contributi pubblici sia nella sua previsione quantitativa e sia nella modalità di trattamento contabile. Alla luce della recente circolare 70/2022 della funzione Pubblica e della circolare 18/2021 sono stati definiti i rapporti tra lo Stato e l'amministrazione provinciale ha ottemperato prevedendo:

- ù l'accantonamento a residui delle somme complessivamente dovute;
- ù ha iscritto in avanzo accantonato le somme che periodicamente vengono utilizzate e versate dall'Ente;
- ù che nel bilancio è prevista la iscrizione in spesa e in entrata;
- ù nel Rendiconto 2024 è stato previsto l'avanzo accantonato € 2.000.000,00;
- ù che era previsto un accantonamento di € 3.500.000,00 di cui € 2.144.396,90 sono stati applicati e € 2.000.000,00 accantonate e ad oggi sono accantonate somme per un totale di € 3.355.603,10

Di particolare delicatezza l'inserimento nel 2023 e il mantenimento in questo esercizio di un accantonamento di Euro 720.000,00 per un intervento del PNRR che è a rischio di de finanziamento per i quali i lavori sono in corso. Tale accantonamento costituisce un comportamento prudente ma necessita di monitoraggio e prudenza da parte dell'Ente e non esclude la ricerca di altri finanziamenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è obbligato ad effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Come riportato nella relazione si evince che l'Ente ha ridotto lo stock del debito commerciale scaduto e l'indicatore annuale dei tempi di pagamento è di 18 gg.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE E DELLE ENTRATE**

### **Le entrate proprie**

Le entrate proprie della Provincia di Oristano sono principalmente costituite da:

#### **Imposta RCA - su assicurazione contro la responsabilità civile.**

L'ente ha accertato l'entrata in base alle aliquote stabilite con delibera dell'A.S. n°16/2019 avente ad oggetto: aumento dell'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro le responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori. Essa è determinata in base ai

veicoli iscritti nei registri automobilistici della provincia di Oristano. L'aliquota base è il 12,5% e le Province possono aumentarla o diminuirla del 3,5 punti percentuali. In Provincia di Oristano l'aliquota è del 16%.

Il tributo accertato per il 2024 è stata di € 4.707.701,32 di cui € 828.499,48 in conto competenza e € 3.801.386,97 in conto residui.

### *IPT*

L'IPT è L'imposta Provinciale di Trascrizione, è una tassa che si paga per le formalità al Pubblico Registro Automobilistico, come iscrizione, trascrizione e annotazione nei veicoli.

La Provincia nel quale il veicolo viene immatricolato può deliberare di aumentare le misure basi sino ad un massimo del 30%.

In Provincia di Oristano l'aliquota è del 30%.

Il tributo accertato per il 2024 è stata di € 4.314.905,13 di cui € 0,00 in conto competenza e € 3.939.831,74 in conto residui.

### *T.E.F.A.*

Il tributo per l'esercizio delle funzioni di Tutela, Protezione e Igiene dell'Ambiente è un tributo riguardante l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, la cui riscossione è affidata ai comuni che incassano l'intera somma il cui 5% va attribuita alla provincia di appartenenza sulla base degli incassi in f24 di cui al D.Lgs 504/1992.

Il tributo accertato per il 2024 è stata di € 1.032.199,83 di cui € 1.032.199,83 in conto competenza e € 0,00 in conto residui. L'entrata è accertata per cassa.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate<br>2022 | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Accertamenti           | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 8.911.000,00         | € 8.911.000,00           | € 8.832.789,57         | 99,12                                     | 99,12                                       |
| <b>Titolo 2</b> | € 14.254.992,93        | € 21.232.596,01          | € 21.627.772,85        | 151,72                                    | 101,86                                      |
| <b>Titolo 3</b> | € 772.237,48           | € 1.269.143,86           | € 922.196,07           | 119,42                                    | 72,66                                       |
| <b>Titolo 4</b> | € 5.569.573,86         | € 10.672.506,03          | € 13.676.459,11        | 245,56                                    | 128,15                                      |
| <b>Titolo 5</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 29.507.804,27</b> | <b>€ 42.085.245,90</b>   | <b>€ 45.059.217,60</b> | <b>152,70</b>                             | <b>107,07</b>                               |

  

| Entrate<br>2023 | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Accertamenti           | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 8.114.000,00         | € 8.221.032,00           | € 9.451.424,58         | 116,48                                    | 114,97                                      |
| <b>Titolo 2</b> | € 20.645.866,46        | € 22.526.281,41          | € 24.202.823,58        | 117,23                                    | 107,44                                      |
| <b>Titolo 3</b> | € 1.034.113,51         | € 1.176.987,48           | € 998.096,89           | 96,52                                     | 84,80                                       |
| <b>Titolo 4</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>Titolo 5</b> | € -                    | € 354.937,07             | € 354.937,07           |                                           | 100,00                                      |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 29.793.979,97</b> | <b>€ 32.279.237,96</b>   | <b>€ 35.007.282,12</b> | <b>117,50</b>                             | <b>108,45</b>                               |

  

| Entrate<br>2024 | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Accertamenti           | Accert.ti<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Accert.ti<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 8.114.500,00         | € 8.115.838,76           | € 10.074.832,99        | 124,16                                    | 124,14                                      |
| <b>Titolo 2</b> | € 21.410.295,33        | € 22.011.684,29          | € 22.607.285,77        | 105,59                                    | 102,71                                      |
| <b>Titolo 3</b> | € 1.079.207,48         | € 1.723.235,16           | € 1.184.252,69         | 109,73                                    | 68,72                                       |
| <b>Titolo 4</b> | € 2.410.115,16         | € 12.508.369,20          | € 7.577.504,16         | 314,40                                    | 60,58                                       |
| <b>Titolo 5</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 33.014.117,97</b> | <b>€ 44.359.127,41</b>   | <b>€ 41.443.875,61</b> | <b>125,53</b>                             | <b>93,43</b>                                |

In relazione alla attendibilità delle entrate si fa rilevare che le differenze più rilevanti per l'annualità 2024 riguarda il titolo 4 ed è attribuibile ai maggiori finanziamenti e entrate del titolo IV relativi alle spese per investimenti.

Tali maggiori entrate sono prevalentemente correlate alle maggiori spese (spese del titolo II) del prospetto in appresso riportato.

**ATTENDIBILITA DELLA SPESA**

| Spese<br>2022   | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Impegnate+ FPV         | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 21.245.019,97        | € 35.744.666,89          | € 28.569.003,06        | 134,47                                    | 79,93                                       |
| <b>Titolo 2</b> | € 6.536.413,86         | € 32.396.608,97          | € 5.883.261,75         | 90,01                                     | 18,16                                       |
| <b>Titolo 3</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 27.781.433,83</b> | <b>€ 68.141.275,86</b>   | <b>€ 34.452.264,81</b> | <b>124,01</b>                             | <b>50,56</b>                                |

  

| Spese<br>2023   | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Impegnate+ FPV         | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 29.029.029,88        | € 35.113.690,83          | € 28.505.787,76        | 98,20                                     | 81,18                                       |
| <b>Titolo 2</b> | € 27.441.201,74        | € 48.236.527,02          | € 11.914.007,72        | 43,42                                     | 24,70                                       |
| <b>Titolo 3</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 56.470.231,62</b> | <b>€ 83.350.217,85</b>   | <b>€ 40.419.795,48</b> | <b>71,58</b>                              | <b>48,49</b>                                |

  

| Spese<br>2024   | Previsioni iniziali    | Previsioni<br>definitive | Impegnate+ FPV         | Impegnate<br>/Previsioni<br>iniziali<br>% | Impegnate<br>/Previsioni<br>definitive<br>% |
|-----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                 | (A)                    | (B)                      | (C)                    | (C/A*100)                                 | (C/B*100)                                   |
| <b>Titolo 1</b> | € 30.060.833,44        | € 32.729.895,48          | € 28.064.123,49        | 93,36                                     | 85,74                                       |
| <b>Titolo 2</b> | € 3.045.115,16         | € 45.023.416,13          | € 8.765.460,59         | 287,85                                    | 19,47                                       |
| <b>Titolo 3</b> | € -                    | € -                      | € -                    |                                           |                                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 33.105.948,60</b> | <b>€ 77.753.311,61</b>   | <b>€ 36.829.584,08</b> | <b>111,25</b>                             | <b>47,37</b>                                |

**Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2023        | Rendiconto 2024        | variazione         |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 5.702.259,08         | € 5.602.156,00         | -100.103,08        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 426.508,53           | € 799.097,82           | 372.589,29         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 6.616.707,85         | € 6.639.773,39         | 23.065,54          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 14.947.784,13        | € 14.629.869,16        | -317.914,97        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € 300.879,54           | € 212.457,43           | -88.422,11         |
| 106                             | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00               |
| 107                             | interessi passivi                         |                        |                        | 0,00               |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00               |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 350.901,69           | € 24.518,13            | -326.383,56        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 160.746,94           | € 156.251,56           | -4.495,38          |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 28.505.787,76</b> | <b>€ 28.064.123,49</b> | <b>-441.664,27</b> |

### Spese in c/capitale

27

La comparazione delle spese c/capitali, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia questi risultati:

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2023        | Rendiconto 2024       | variazione           |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                       | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 8.777.583,69         | € 8.226.789,91        | -550.793,78          |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 746.424,03           | € 538.670,68          | -207.753,35          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                       | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 2.390.000,00         |                       | -2.390.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 11.914.007,72</b> | <b>€ 8.765.460,59</b> | <b>-3.148.547,13</b> |

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 hanno rispettato:

- ü i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- ü 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 1.004.966,80
- ü l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- ü l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato per le assunzioni intervenute nell'esercizio 2024, che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del 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** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

l'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2024       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 13.177.424,62                     | € 5.602.156,00        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 79.814,00                         |                       |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 689.977,00                        | € 359.592,46          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 13.947.215,62</b>              | <b>€ 5.961.748,46</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | € 3.177.537,57                      |                       |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 10.769.678,05</b>              | <b>€ 5.961.748,46</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 60.434,91 tutti di parte corrente. Gli atti di riconoscimento sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                    |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                   | 2022               | 2023                | 2024               |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                    |                     |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 39.884,15        | € 344.331,89        | € 60.434,91        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                     |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                     |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                     |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 12.444,00        |                     |                    |
|                                                                   |                    |                     |                    |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 52.328,15</b> | <b>€ 344.331,89</b> | <b>€ 60.434,91</b> |

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati interamente con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilanci dai Dirigenti con la eccezione della dirigente del settore amministrativo, programmazione e affari legali. La Dott.ssa A.P.M. Iacuzzi ha segnalato che a seguito della sentenza 13/2019 che vede la provincia soccombere per complessivi € 3.200,00, la parte vincitrice non ha mai avanzato alcuna richiesta. In ogni caso il fondo contenzioso (di € 3.493.715,22) è capiente e comprende da tempo tale importo.

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i

#### Concessione di garanzie

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.

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:

| 2022  | 2023  | 2024  |
|-------|-------|-------|
| 0,68% | 1,08% | 0,68% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022                                                                                                                                    | Importi in euro | %     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                    | € 8.832.789,57  |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 21.627.772,85 |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 922.196,07    |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>                                                                                                    | € 31.382.758,49 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 3.138.275,85  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>                                                                                                                    |                 |       |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 212.457,43    |       |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |       |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € 2.925.818,42  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € 212.457,43    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>                                                          |                 | 0,68% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |          |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|---------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                            |          |          |                     |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023       | +        | €        | 5.060.510,45        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024               | -        | €        | 1.408.169,37        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | +        | €        | -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€</b> | <b>3.652.341,08</b> |

\* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

| Anno                                  | 2022                  | 2023                  | 2024                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 8.579.465,62        | € 6.853.095,23        | € 5.060.510,45        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 1.726.370,46       | -€ 1.792.584,78       | -€ 1.408.169,37       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 0,07                |                       | € 0,06                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 6.853.095,23</b> | <b>€ 5.060.510,45</b> | <b>€ 3.652.341,14</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 151.665,00            | 151.665,00            | 151.655,00            |
| Debito medio per abitante             | 45,19                 | 33,37                 | 24,08                 |

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

| Anno                    | 2022                  | 2023                  | 2024                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 346.811,41          | € 278.300,03          | € 212.457,43          |
| Quota capitale          | € 1.726.370,46        | € 1.792.584,78        | € 1.408.169,37        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 2.073.181,87</b> | <b>€ 2.070.884,81</b> | <b>€ 1.620.626,80</b> |

Per quanto attiene agli interessi passivi si fa rilevare che nel prospetto dell'indebitamento sono stati riportati unicamente gli interessi passivi da mutui come esposti e riportati nella relazione sulla gestione.

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

### Strumenti di finanza derivata

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

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2024 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

In questa sede si vuole rammentare che l'art. 3 del DM 19 giugno 2024 dispone che

1. Gli enti locali in deficit finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio considerando in entrata, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Deficit finale" delle Tabelle C e D. Fermo restando quanto disposto dal periodo precedente, i predetti enti, che hanno "Ristori non utilizzati al 31.12.2022" con importo superiore a zero, impegnano in spesa in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, una quota annuale pari a un quarto dell'importo relativo alla restituzione delle risorse ricevute in eccesso, provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.

2. Gli enti locali in eccedenza finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio applicando in entrata del primo esercizio un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al Bilancio dello Stato - Totale" delle Tabelle C e D, accantonato tra le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 e allegando il relativo allegato A/2 del rendiconto 2023.

Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione 2024-2026 provvedono ad applicare in entrata dell'esercizio 2024 il quarto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, a copertura della spesa concernente il versamento al bilancio dello Stato, con una variazione di bilancio a cura del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del d.lgs. n. 267 del 2000.

3. Con riferimento ai commi 1 e 2, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'utilizzo del risultato di amministrazione iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione comprende la quota vincolata ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, per un importo pari alle risorse da acquisire al bilancio dello Stato nel corso dell'anno.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati pur segnalando la mancata conciliazione con il Consorzio Industriale Provinciale di Oristano del 26/03/2025 in cui si indica quale credito vantato nei confronti della Provincia di € 5.000,00 ma la provincia non riconosce il credito vantato dallo stesso consorzio.

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** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Amministratore Straordinario con provvedimento annuale, a partire dalla n. 131 del 24 dicembre 2018 ha sempre adottato le delibere avente ad oggetto la Razionalizzazione periodica delle partecipate ai sensi dell'Art. 20 del d.lgs. 175/2016", di ricognizione annuale degli enti, aziende e società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, fino all'ultima adottata con il medesimo oggetto con Deliberazione n. 34 del 28/03/2025 è stato definito il GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E AREA DI CONSOLIDAMENTO DELLA PROVINCIA DI ORISTANO

con la individuazione del perimetro di consolidamento vanno applicate le regole indicate nel principio contabile n. 4 modificato dal D.M. 11 agosto 2017

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 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), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                     | 2024                  | 2023                  | 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                                                                                    | 182.427.128,39        | 180.133.358,72        | 2.293.769,67        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 107.458.578,84        | 108.400.503,51        | -941.924,67         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>289.885.707,23</b> | <b>288.533.862,23</b> | <b>1.351.845,00</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 111.441.864,82        | 106.581.676,77        | 4.860.188,05        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 8.401.859,33          | 8.947.301,21          | -545.441,88         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                              | 31.010.345,67         | 36.780.979,05         | -5.770.633,38       |
| INVESTIMENTI                                                                                           | 139.031.637,41        | 136.223.905,20        | 2.807.732,21        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>289.885.707,23</b> | <b>288.533.862,23</b> | <b>1.351.845,00</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>22.464.582,80</b>  | <b>21.572.209,63</b>  | <b>892.373,17</b>   |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

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

|                                                                                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 23.578.119,00 |
| FSC +                                                                            | € 591.006,41    |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |                 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |                 |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          | € 50.000,00     |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |                 |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |                 |
|                                                                                  | € 24.119.125,41 |

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

|                                        |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| Debiti +                               | € 31.010.345,67 |
| Debiti da finanziamento -              | € 3.652.341,08  |
| 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 +  |                 |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                 |
|                                        | € 27.358.004,59 |

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                              |                  |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                            | € 13.511.054,80  |
|                             | <i>Riserve</i>                                               |                  |
| AlIb                        | da capitale                                                  |                  |
| AlIc                        | da permessi di costruire                                     |                  |
| AlId                        | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. |                  |
| AlIe                        | altre riserve indisponibili                                  | € 83.326.950,51  |
| AlIf                        | altre riserve disponibili                                    |                  |
| AlII                        | Risultato economico dell'esercizio                           | € 4.862.612,04   |
| AlIV                        | Risultati economici di esercizi precedenti                   | € 9.741.247,47   |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili                      |                  |
|                             | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO                           | € 111.441.864,82 |
|                             |                                                              |                  |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2024                | 2023              | differenza          |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 38.599.245,22       | 39.063.148,73     | -463.903,51         |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 30.453.182,46       | 36.075.151,34     | -5.621.968,88       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -192.941,68         | -293.061,70       | 100.120,02          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -2.723.995,62       | -1.416.175,74     | -1.307.819,88       |
| IMPOSTE                                       | 366.513,42          | 382.064,70        | -15.551,28          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>4.862.612,04</b> | <b>896.695,25</b> | <b>3.965.916,79</b> |

***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

***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 e contenuti nella nota integrativa.

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- ü in relazione alla attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;
- ü rispetto degli obiettivi di finanza pubblica,
- ü congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ü attendibilità dei dati patrimoniali e dei risultati economici generali e di dettaglio,
- ü in relazione alla attendibilità dei valori patrimoniali il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari aggiornati;
- ü analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- ü proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- Ø verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- Ø economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Ø indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- Ø gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- Ø gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- Ø attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- Ø qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione,
- Ø adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Ø rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Ø rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

### **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 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppina Uda

Dott.ssa Lucia Biagini

Dottor Marco Atzei