

CONSORZIO TURISTICO “SA PERDA ‘E IDDOCCA”

Relazione dell’organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO ATZEI

CONSORZIO TURISTICO “SA PERDA ‘E IDDOCCA”

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 22/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Turistico Sa Perda 'e Iddocca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

L'organo di revisione

Dott. Marco Atzei

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Atzei, Revisore Unico, di recente nomina

- ◆ ricevuta in data 17/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del C.d.a n. 3 del 10/05/2024 completa dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

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;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2023, di recente nomina **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:

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ✓ **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
- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ✓ che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	105.257,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	105.257,07

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta i seguenti risultati

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				91.557,31
RISCOSSIONI	(+)	90.568,26	41.438,21	132.006,47
PAGAMENTI	(-)	22.387,87	95.918,84	118.306,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			105.257,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			105.257,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	240.460,57	91.419,84	331.880,41
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.592,33	28.901,00	37.493,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			399.644,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		399.644,15
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 399.644,15 come risulta dalla suddettom prospetto

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n 1 del 15/04/2024

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 da esercizi precedenti.

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

AIL.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	74.878,36
B	Residui passivi cancellati definitivamente	6.607,94
C	Residui attivi reimputati	
	Residui passivi reimputati	
D.1	Residui attivi conservati provenienti dalla gestione dei residui	240.460,57
D.2	Residui attivi conservati provenienti dalla gestione di competenza	91.419,84
E.1	Residui passivi conservati provenienti dalla gestione dei residui	8.592,33
E.2	Residui passivi conservati provenienti dalla gestione di	28.901,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDI CONTENZIOSI E ALTRI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità – Fondo contenziosi -

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

I passi operativi che occorre percorrere sono:

a. quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;

b. definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;

c. determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'ente ha ritenuto non sussistano i presupposti per provvedere all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Fondo contenziosi e altri Fondi

Anche per i fondi contenziosi ed altro non si ritiene non sussistano i presupposti per l'accantonamento.

RIEPILOGO ENTRATE DELLE SPESE

Riepilogo generale delle Entrate per anno 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC = A - RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (= TR - CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR - EP + EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	26.978,66						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	27.415,00						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	91.557,31						
		RS	403.060,49	RR	90.521,76	R	-74.878,36	EP	237.660,37
	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	CP	91.000,00	RC	24.000,00	A	115.419,84	CP	24.419,84
		CS	258.000,00	TR	114.521,76	CS	-143.478,24	TR	329.080,21
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	CP	0,00	RC	5.000,00	A	5.000,00	CP	5.000,00
		CS	0,00	TR	5.000,00	CS	5.000,00	TR	0,00
		RS	2.846,70	RR	46,50	R	0,00	EP	2.800,20
	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	CP	53.000,00	RC	12.438,21	A	12.438,21	CP	-40.561,79
		CS	55.846,70	TR	12.484,71	CS	-43.361,99	TR	2.800,20
		RS	405.907,19	RR	90.568,26	R	-74.878,36	EP	240.460,57
	TOTALE TITOLI	CP	144.000,00	RC	41.438,21	A	132.858,05	CP	-11.141,95
		CS	313.846,70	TR	132.006,47	CS	-181.840,23	TR	331.880,41
		RS	405.907,19	RR	90.568,26	R	-74.878,36	EP	240.460,57
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	CP	198.393,66	RC	41.438,21	A	132.858,05	CP	-11.141,95
		CS	405.404,01	TR	132.006,47	CS	-181.840,23	TR	331.880,41

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR-PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00						
TITOLO	1 Spese correnti	RS	27.493,35	PR	12.824,76	R	-6.076,26	EP	8.592,33
		CP	118.415,00	PC	83.480,63	I	112.381,63	EC	28.901,00
		CS	144.628,35	TP	96.305,39	FPV	0,00	TR	37.493,33
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	4.033,68	PR	3.502,00	R	-531,68	EP	0,00
		CP	26.978,66	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	31.012,34	TP	3.502,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	6.061,11	PR	6.061,11	R	0,00	EP	0,00
		CP	53.000,00	PC	12.438,21	I	12.438,21	EC	0,00
		CS	59.061,11	TP	18.499,32	FPV	0,00	TR	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	37.588,14	PR	22.387,87	R	-6.607,94	EP	8.592,33
		CP	198.393,66	PC	95.918,84	I	124.819,84	EC	28.901,00
		CS	234.701,80	TP	118.306,71	FPV	0,00	TR	37.493,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	37.588,14	PR	22.387,87	R	-6.607,94	EP	8.592,33
		CP	198.393,66	PC	95.918,84	I	124.819,84	EC	28.901,00
		CS	234.701,80	TP	118.306,71	FPV	0,00	TR	37.493,33

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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.

RELAZIONE DEL CDA 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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ATZEI