

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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO ATZEI

CONSORZIO TURISTICO “SA PERDA ‘E IDDOCCA”

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10/09/2025

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 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 Assembleare Consortile 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 Consorzio 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 consortile del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 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 la proposta di delibera Assembleare Consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del C.d.a n. 5 del 08/08/2024 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 2024 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 2024, 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
- ✓ 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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	65.053,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	65.053,50

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta i seguenti risultati

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2024)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				105.257,07
RISCOSSIONI	(+)	30.000,00	36.056,32	66.056,32
PAGAMENTI	(-)	24.021,00	82.238,89	106.259,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			65.053,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			65.053,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	301.880,41	135.474,80	437.355,21
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.472,33	162.986,05	176.458,38
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 2024 (A)	(=)			325.950,33

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta pertanto un **avanzo** di Euro 325.950,33 e risulta suddiviso come risulta dalla seguente prospetto

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.040,19
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)	324.910,14

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 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n 1 del 10/07/2025

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

ALL.	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:

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

Essendovi i presupposti sono stati accantonati 1.049,19 per Fondo garanzia debiti commerciali.

RIEPILOGO ENTRATE DELLE SPESE

Riepilogo generale delle Entrate e delle Spese

Consorzio Turistico Sa Perda 'e Iddocca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2024)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		109.257,07			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	150.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate comuni di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese comuni	236.168,63	97.203,58
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	162.474,80	57.000,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	0,00	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	0,01	0,01			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00	
Totale entrate finali	162.474,81	57.000,01	Totale spese finali	236.168,63	97.203,58
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁷⁾	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituti teorici/cassieri	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituti teorici/cassieri	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.056,31	9.056,31	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.056,31	9.056,31
Totale entrate dell'esercizio	171.531,12	66.056,32	Totale spese dell'esercizio	245.224,94	106.259,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	321.531,12	171.313,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	245.224,94	106.259,89
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁸⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	76.306,18	65.053,50
TOTALE A PAREGGIO	321.531,12	171.313,39	TOTALE A PAREGGIO	321.531,12	171.313,39

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.
 (7) Solo per le regioni: i soldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione e il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione lavoro non applicato al bilancio.
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Bilancio analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	76.306,18
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁹⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽¹⁰⁾	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	76.306,18
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽¹¹⁾	0,00
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	76.306,18
e) Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	1.040,19
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	79.266,99
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽¹³⁾	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

(9) Inserire il totale delle colonne d) dell'allegato a/1 "Bilancio analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".