

# COMUNE DI VALLEDORIA

Provincia di SASSARI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA PULIAT

# Comune di VALLEDORIA

## Organo di revisione

Verbale n. 09 del 31/05/2024

### 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;

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di VALLEDORIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valledoria, li 31/05/2024

L'Organo di revisione  
DOTT.SSA VALERIA PILLAI

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Valeria Pillai revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 29 maggio 2023

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 16/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale redatta con modalità semplificate in quanto ha optato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 in data 22.04.2021 per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

◆ 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

### 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Giunta comunale n. 33 in data 28/03/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 17 in data 09.05.2023;

Giunta comunale n. 40 in data 17/04/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 18 in data 09.05.2023;

Giunta comunale n. 53 in data 19/06/2023 ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011);

Giunta comunale n. 44 in data 27/04/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 24 in data 10.07.2023;

Giunta comunale n. 52 in data 15/06/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 28 in data 31.07.2023;

Giunta comunale n. 59 in data 11/07/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 29 in data 31.07.2023;

Giunta comunale n. 72 in data 28/08/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 33 in data 12.10.2023;

Giunta comunale n. 81 in data 12/10/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 37 in data 13.11.2023;

Giunta comunale n. 82 in data 09/10/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 38 in data 13.11.2023;

Giunta comunale n. 88 in data 22/11/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 51 in data 21.12.2023;

Giunta comunale n. 110 in data 30/11/2023 ad oggetto: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con Delibera di Consiglio comunale n. 52 in data 21.12.2023;

Consiglio comunale n. 23 in data 10/07/2023 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO;

Consiglio comunale n. 39 in data 13/11/2023 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO;

Consiglio comunale n. 52 in data 21/12/2023 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO;

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.304,00 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente e rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine previsto dalla normativa, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** di Euro 511.5124,14

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

- Il disavanzo di amministrazione è sostanzialmente dovuto ai rilevanti accantonamenti che l'Ente, secondo quanto previsto dai principi contabili obbligatori approvati con D.Lgs. 118/2011 che dall'attuale formulazione del Tuel come modificato a seguito dell'introduzione a decorrere dal 2015 della nuova contabilità armonizzata, ha dovuto prevedere all'interno del complessivo risultato di amministrazione 2023 e di seguito meglio rappresentati:
- accantonamento di un maggior importo dell' Fcde (determinato calcolando per i capitoli di entrata di dubbia esigibilità la media semplice delle mancate riscossioni a residuo nel periodo 2019-2023) rispetto all'esercizio precedente considerato. L'aumento è dovuto principalmente alla difficile riscossione dei tributi locali, legata all'attività di recupero dei tributi tramite A.D.E.R. per gli avvisi di accertamento non prescritti il cui iter di riscossione non era stato concluso dall'ex concessionario dei tributi. A questo si somma la TARI che a fronte della stipula della convenzione con A.D.E.R ha visto un miglioramento nel triennio della percentuale del non riscosso di solo il 4,44% circa. CONSIDERATO quindi, che da un Risultato positivo di Amministrazione al 31.12.2023 pari ad € 9.429.909,37 depurato delle quote accantonate e vincolate per legge come meglio sopra descritte, si consegue ad un risultato di amministrazione disponibile negativo di € - 511.524,14;  
Ritenuto di dover ripianare il disavanzo di amministrazione di € -511.524,14 negli esercizi 2024/2026, relativi alla durata della consiliaura, mediante maggiori entrate per l'esercizio 2024 per € 321.276,70 ed economie di spesa da realizzarsi nel triennio finanziario di riferimento (2024/2026);  
Ritenuto di individuare le seguenti misure strutturali dirette a evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo mediante:
  - a. riduzione/eliminazione dei debiti fuori bilancio derivanti dall'acquisizione di beni e servizi mediante il rispetto degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 del D. Lgs. n. 267/2000;
  - b. riduzione/eliminazione dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive mediante un costante monitoraggio del contenzioso;
  - c. Maggiore incisività nel contrasto all'evasione;
  - d. Ricognizione della spesa;

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.537.700,62	€ 7.822.353,10	€ 9.429.909,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.407.736,57	€ 3.687.367,48	€ 5.139.108,93
Parte vincolata (C)	€ 4.427.482,37	€ 4.000.899,55	€ 4.778.342,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 71.958,34	€ 23.982,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.297.518,32	€ 62.127,73	-€ 511.524,14

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

### **Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 3.699.245,60 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 3.575.415,97
- Quota destinata ad investimenti: € 71.958,34
- Quota accantonata: € 17.886,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 33.985,29

### **Equilibrio di Bilancio**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.858.868,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	471.051,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	842.794,70
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>545.022,07</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	980.689,84
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-435.667,77</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.627.290,91</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-18.485,74
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.380.077,69

<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>265.698,96</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>265.698,96</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>5.486.159,29</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		452.565,87
Risorse vincolate nel bilancio		4.222.872,39
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>810.721,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		980.689,84
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-169.968,81</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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **5.486.159,29**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **810.721,03**
- W3 (equilibrio complessivo): € **-169.968,81**.

L'equilibrio di bilancio (W2), rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

### **Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio**

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 31/07/2023. Nel corso dell'esercizio 2023 con Deliberazione di Consiglio Comunale n.30 del 31.07.2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 1.220,00 non risultano come da attestazione dei Responsabili debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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 al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 282.694,15	€ 239.769,72
FPV di parte capitale	€ 1.960.965,45	€ 2.475.028,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 209.615,97	€ 282.694,15	€ 239.769,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 55.792,94	€ 86.904,73	€ 14.190,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 65.452,88	€ 74.866,42	€ 120.335,60
- 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**	€ 50.418,63	€ 67.398,86	€ 57.715,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.210,76	€ -	€ 1.146,46
- 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	€ 32.740,76	€ 53.524,14	€ 46.382,39
- 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.

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	137.873,76
Trasferimenti correnti	14.190,00
Incarichi a legali	51.030,01
Altri incarichi	29.646,58
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	7.029,37
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>239.769,72</b>

\*\* specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 478.477,55	€ 1.750.206,62	€ 2.475.028,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 380.685,36	€ 1.636.783,83	€ 1.876.285,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 72.792,19	€ 113.422,79	€ 598.742,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 25.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

**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 proposta G.C. n. 42 del 10/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.06 del 15 maggio 2024).

**VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 7.997.928,77	€ 1.267.528,86	€ -	-€ 6.730.399,91
Residui passivi	€ 2.217.675,94	€ 1.307.757,06	€ -	-€ 909.918,88

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 32.118,54	€ 80.525,89
Gestione corrente vincolata	€ 12,97	€ 5.134,79
Gestione in conto capitale vincolata	€ 167.985,30	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 16.203,98
Gestione servizi c/terzi	€ 26.094,06	€ 25.684,34
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 226.210,87	€ 127.549,00

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 573.024,58	€ 712.014,93	€ 435.397,20	€ 1.796.585,24	€ 734.520,85	€ 872.554,96	€ 5.124.097,76
<b>Titolo II</b>	€ 102.969,09	€ 17.771,46		€ 75.540,25	€ 6.524,77	€ 632.573,89	€ 835.379,46
<b>Titolo III</b>	€ 40.979,16	€ 12.955,20	€ 3.451,20	€ 5.008,94	€ 47.766,43	€ 180.395,53	€ 290.556,46
<b>Titolo IV</b>	€ 31.960,57	€ 236.573,44	€ 136.057,60	€ 915.561,21	€ 547.520,46	€ 174.971,58	€ 2.042.644,86
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 125.672,11						€ 125.672,11
<b>Titolo VII</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -		€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 12.931,89	€ 27.931,89
<b>Totali</b>	€ 874.605,51	€ 979.315,03	€ 574.906,00	€ 2.807.695,64	€ 1.336.332,51	€ 1.873.427,85	€ 8.446.282,54

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 52.806,73	€ 8.723,32	€ 28.945,99	€ 59.276,03	€ 229.981,26	€ 1.101.713,77	€ 1.481.447,10
<b>Titolo II</b>	€ 56.680,96	€ 1.790,00	€ 316.035,40	€ 4.363,31	€ 20.633,13	€ 175.004,74	€ 574.507,54
<b>Titolo III</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ 86.069,17	€ 86.069,17
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 350,00	€ 2.237,63	€ 338,80	€ -	€ 207,32	€ 88.486,02	€ 91.619,77
<b>Totali</b>	€ 109.837,69	€ 12.750,95	€ 345.320,19	€ 63.639,34	€ 250.821,71	€ 1.451.273,70	€ 2.233.643,58

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.012.335,46	1.436.770,09	1.486.567,74	1.112.320,86	2.628.979,30	3.041.552,57	3.510.009,75	2.986.409,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	190.283,37	256.903,03	215.958,30	174.760,28	164.280,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,401213894		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	263.534,28	537.863,77	794.368,83	1.022.971,19	1.175.683,65	1.364.393,26	1.525.223,63	1.354.366,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	53.424,26	62.303,33	140.946,94	144.434,49	86.057,12		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,307354523		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	78.918,67	68.374,41	93.895,29	66.479,49	64.956,09	78.548,74	67.037,91	60.474,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.439,97	5.098,64	1.966,11	16.791,73	11.528,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,67729463		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	135.983,23	26.596,32	35.201,02	39.397,26	11.499,93	12.389,03	15.429,11	10.326,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	26.596,32	29.119,59	33.296,15	4.112,28	1.843,12		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,87703234		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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.

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

#### Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13.965.000,00	697.569,64	13.267.430,36
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	20.000,00	8.613,27	11.386,73
<b>Totale</b>	<b>13.985.000,00</b>	<b>706.182,91</b>	<b>13.278.817,09</b>

#### Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	13.985.000,00	706.182,91	13.278.817,09
<b>Totale</b>	<b>13.985.000,00</b>	<b>706.182,91</b>	<b>13.278.817,09</b>

## GESTIONE FINANZIARIA

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.932.068,14
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	5.932.068,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.932.068,14

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.952.783,25	€ 4.075.001,05	€ 5.932.068,14

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

### Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante la tempestività dei pagamenti

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.446.543,16

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022*) e nei due precedenti. I dati di Abbanoa spa si riferiscono all'esercizio 2022

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Perdita</b>
ABBANOVA SPA	0,0239811%	-11.529.914
AGENZIA DI SVILUPPO PER L'ANGLONA SOC. CONS. R.L.	6,66%	-5738

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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. Al termine dell'esercizio 2023 il residuo Fondo anticipazione di liquidità ammonta a € 497.442,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi

#### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.174,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.893,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.067,00</b>

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto i seguenti risultati:

- Stock del debito al 31/12/2021 € 239.410,14
  - Obiettivo di riduzione del debito (-10% ) € 215.469,13
  - Fatture ricevute nel 2022 € 2.870.000,00
  - Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022 € 143.500,00
  - Stock del debito al 31/12/2022 € 111.633,97
  - Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. 15**
- Pertanto, risultando soddisfatta la condizione di cui alla lettera d)

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Essendosi verificata una delle condizioni di cui sopra, e precisamente la lettera d) l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del \_\_2%\_\_.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 120.857,40.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2779000,00	2738701,74	3898228,65	140,27	142,34
Titolo 2	3165513,30	3683191,56	3867053,04	122,16	104,99
Titolo 3	644507,57	739840,57	598365,40	92,84	80,88
Titolo 4	4070854,93	5151333,38	2876303,99	70,66	55,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10659875,80</b>	<b>12313067,25</b>	<b>11239951,08</b>	<b>105,44</b>	<b>91,28</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3258297,10	3780363,10	2839304,87	87,14	75,11
Titolo 2	2936529,16	4408394,16	4439894,79	151,20	100,71
Titolo 3	747152,72	829783,26	547593,15	73,29	65,99
Titolo 4	5086390,49	5806138,23	1151390,97	22,64	19,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12028369,47</b>	<b>14824678,75</b>	<b>8978183,78</b>	<b>74,64</b>	<b>60,56</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2488672,57	2527039,24	2673260,49	107,42	105,79
Titolo 2	3796139,75	3974178,54	3778864,41	99,54	95,09
Titolo 3	883899,43	899182,31	681960,82	77,15	75,84
Titolo 4	8518682,50	9076937,38	1514319,22	17,78	16,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15687394,25</b>	<b>16477337,47</b>	<b>8648404,94</b>	<b>55,13</b>	<b>52,49</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.051.661,02	45.627,10
TARSU/TIA/TAR/TARES	583.991,46	86.057,12
Sanzioni per violazioni	55.420,73	11.397,43
Fitti attivi e canoni	58.332,04	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di euro 62.787,94. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: imputazione di maggiori residui su accertamenti precedenti a seguito di ravvedimenti.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 70.141,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi imputazione di maggiore residui su accertamenti precedenti a seguito di ravvedimenti.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 132.519,86	€ 129.375,70	€ 110.780,40
Riscossione	€ 130.355,86	€ 106.893,98	€ 64.782,43

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 26.763,41	€ 20.305,55	€ 55.289,33
riscossione	€ 26.320,70	€ 20.192,15	€ 55.289,33
%riscossione	98,35	99,44	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 55.289,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 55.289,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.644,67
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 27.644,67
% per Investimenti	50,00%

## **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 357.397,27	€ 45.627,10	€ 138.342,00	€ 2.986.409,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 831.285,95	€ 671.801,22	€ 257.531,04	€ 1.354.366,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 7.399,00	€ 6.203,72
Recupero evasione altri tributi	€ 337.462,30	€ 340.557,17	€ 8.564,00	€ 22.832,43
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.526.145,52</b>	<b>€ 1.057.985,49</b>	<b>€ 411.836,04</b>	<b>€ 4.369.813,06</b>

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità; tuttavia, suggerisce un monitoraggio costante sul lavoro del concessionario alla riscossione al fine di incentivare lo stesso ad incrementare quelle che sono le misure necessarie per ottenere la riscossione in maniera più celere, mediante gli strumenti previsti per legge.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.169.901,01	
Residui riscossi nel 2023	€ 188.941,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.167,27	
Residui al 31/12/2023	€ 2.977.792,06	93,94%
Residui della competenza	€ 471.254,90	
Residui totali	€ 3.449.046,96	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.913.949,81	84,49%

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6297038,11	7090898,04	5617284,04	89,21	79,22
<b>Titolo 2</b>	4882515,02	6350930,21	1612362,67	33,02	25,39
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11179553,13</b>	<b>13441828,25</b>	<b>7229646,71</b>	<b>64,67</b>	<b>53,78</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6674987,88	8302186,86	5901613,49	88,41	71,09
<b>Titolo 2</b>	5844868,76	10867504,10	2301792,16	39,38	21,18
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12519856,64</b>	<b>19169690,96</b>	<b>8203405,65</b>	<b>65,52</b>	<b>42,79</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	7011248,63	8135302,26	5816181,89	82,96	71,49
<b>Titolo 2</b>	10308133,53	14717223,21	2975919,69	28,87	20,22
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>17319382,16</b>	<b>22852525,47</b>	<b>8792101,58</b>	<b>50,76</b>	<b>38,47</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.131.077,14	€ 1.030.612,56	-100.464,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 74.416,10	€ 69.114,83	-5.301,27
103	acquisto beni e servizi	€ 3.570.659,08	€ 3.702.848,70	132.189,62
104	trasferimenti correnti	€ 695.522,31	€ 645.831,99	-49.690,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 125.667,58	€ 111.325,31	-14.342,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 96,83		-96,83
110	altre spese correnti	€ 21.480,30	€ 16.678,78	-4.801,52
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.618.919,34</b>	<b>€ 5.576.412,17</b>	<b>-42.507,17</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- 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
- 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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.216.326,67	€ 1.030.612,56
Spese macroaggregato 103	€ 130.923,15	€ 52.171,31
Irap macroaggregato 102	€ 62.050,67	€ 67.186,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 68.160,60	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.477.461,09</b>	<b>€ 1.149.970,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 287.374,94</b>	€ 21.714,20
(-) 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>€ 1.190.086,15</b>	<b>€ 1.128.256,28</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/10/2023 il parere sulla variazione del PIAO 2023 – 2025 piano triennale del fabbisogno del Personale.

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 551.585,54	€ 482.731,00	-68.854,54
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 15.485,35	15.485,35
205	Altre spese in conto capitale		€ 2.675,33	2.675,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 551.585,54</b>	<b>€ 500.891,68</b>	<b>-50.693,86</b>

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.220,00.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	
	<b>2023</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.220,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.220,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano come da attestazione dei Responsabili debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:
- L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

## Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2021		2022		2023
132.354,05		125.667,58		111.325,31
8.363.647,09		7.826.792,81		7.134.085,72
<b>1,58%</b>		<b>1,61%</b>		<b>1,56%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.152.850,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 251.651,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.901.199,32

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.639.831,79	€ 3.400.436,03	€ 3.152.850,96
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 239.395,76	-€ 247.585,07	-€ 251.651,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.400.436,03</b>	<b>€ 3.152.850,96</b>	<b>€ 2.901.199,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.216,00	4.304,00	4.317,00
Debito medio per abitante	806,56	732,54	672,04

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 132.354,05	€ 125.667,58	€ 111.325,31
Quota capitale	€ 239.395,76	€ 247.585,07	€ 251.651,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 371.749,81</b>	<b>€ 373.252,65</b>	<b>€ 362.976,95</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha attuato un processo di razionalizzazione delle società partecipate, in particolare:

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n 50 del 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2022 e relazione sullo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20 del D.LGS. 175/2016;

In particolare, l'Ente ha deciso di mantenere le partecipazioni dirette nelle seguenti società, come indicato

nella tabella seguente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
ABBANOVA SPA	0,0239811%
AGENZIA DI SVILUPPO PER L'ANGLONA SOC. CONS. R.L.	6,66%

Si dà atto che non esiste la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, del Comune di Valledoria.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.173.050,88	15.430.195,11	-257.144,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.931.807,52	9.045.692,64	886.114,88
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.104.858,40</b>	<b>24.475.887,75</b>	<b>628.970,65</b>
A) PATRIMONIO NETTO	18.845.094,67	18.161.795,91	683.298,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	176.637,12	142.377,66	34.259,46
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.083.126,61	6.171.714,18	-88.587,57
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.104.858,40</b>	<b>24.475.887,75</b>	<b>628.970,65</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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.

## **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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA VALERIA PILLAI