



**Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lecce**

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 1 del 17/02/2025)

**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. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO

Comune di Lecce
Organo di revisione

Verbale n. 40 del 24/04/2025

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 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 2024 del Comune di Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, lì 24/04/2025

L'Organo di revisione

DOTT. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO

1. Introduzione

I sottoscritti **Dott. Silvano Macculi, Dott.ssa Laura Ratano e Dott.ssa Immacolata Fornaro, revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 17/02/2025;

♦ vista la proposta di delibera consiliare n. 103 del 14/04/2025 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 140 del 10/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 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'organo consiliare n. 152 del 27/11/2020 come modificato dalla delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 07/03/2022;

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 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

◆ 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;

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 95.790 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente con Deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 07/01/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Con delibera n. 173/PRSP/2021, la Corte dei Conti – Sez.Regionale di Controllo Puglia decideva di non approvare il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Avverso il provvedimento è stato proposto ricorso dinanzi alle Sezioni Riunite in speciale composizione.

Tale procedimento è stato dichiarato estinto a seguito della Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 22/03/2023, con la quale è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato (art. 243-bis, d.lgs. n. 267/2000) in base al "Patto per Lecce".

A seguito della recente evoluzione normativa, con Deliberazione di Consiglio Comunale n- 47 del 15/04/2024, è stato approvato il PRFP riformulato.

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 187 co. 3 e 3-quater, 3 quinquies, 3 sexies del TUEL ai punti n. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs 118/2011);
- l'Ente ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel libro IV del codice (Allegato N del rendiconto 2024):

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Project Financing	SI	SI
energetiche immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	SI	SI
	SI	SI

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come riportato nella Determinazione Dirigenziale n. 895 del 07/04/2025;
- l'Ente **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 con Determinazione Dirigenziale n. 895 del 07/04/2025;
- l'Ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 -

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario;

- l'Ente ha assicurato, per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	11.639,75	157.195,53	-€ 145.555,78	7,40%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati	329.284,38	505.910,47	-€ 176.626,09	65,09%
Mense scolastiche	833.319,30	1.650.312,50	-€ 816.993,20	50,49%
Teatri, Musei, pinacoteche, gallerie e mo	276.918,50	473.558,88	-€ 196.640,38	58,48%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	119.386,78	607.205,15	-€ 487.818,37	19,66%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici	60.291,58	150.009,27	-€ 89.717,69	40,19%
Trasporti funebri, pompe funebri	276.347,42	679.783,96	-€ 403.436,54	40,65%
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	1.907.187,71	4.223.975,76	-€ 2.316.788,05	45,15%

Conto del bilancio

1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 137.844.321,86

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				55.100.754,58
RISCOSSIONI	+	41.105.350,30	193.920.342,86	235.025.693,16
PAGAMENTI	-	35.434.281,02	178.031.040,08	213.465.321,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			76.661.126,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			76.661.126,64
RESIDUI ATTIVI	+	112.801.210,91	43.196.071,14	155.997.282,05
<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>		1.044.425,52	0,00	1.044.425,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	20.249.349,65	30.312.200,28	50.561.549,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			24.417.422,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			19.835.114,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	=			137.844.321,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2024				99.996.649,96
Fondo anticipazioni liquidita'				25.043.574,70
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				22.110.973,42
Altri accantonamenti				3.418.857,90
			Totale parte accantonata (B)	150.570.055,98

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle diverse quote di disavanzo secondo il seguente Ripiano dove vengono riportate le misure adottate/programmate dall'ente per il ripiano integrale del disavanzo di amministrazione con indicazione, per ciascuno degli anni del piano di riequilibrio, della misura adottata e della percentuale di ripiano del disavanzo di amministrazione da assicurare.

L'ente illustra le più rilevanti misure adottate e il risultato atteso da ciascuna:

secondo "Accordo tra lo Stato e il Comune di Lecce per il riequilibrio strutturale", le misure di ripiano del disavanzo da attuarsi nel periodo 2024-2028 sono le seguenti:

- aumento delle entrate servizi a domanda ind.le;
- riduzione tasso interesse FAL 2022;
- riduzione spese di personale integrata con aumenti CCNL rispetto all'anno base 2018 (anno antecedente l'approvazione del PRFP);
- riduzione FCDE per miglioramento capacità riscossione;
- riduzione anticipazione di tesoreria ;
- riduzione spese prestazioni di servizi;
- maggiore entrata sanzioni per violazioni al Cds al netto incremento proporzionale FCDE.
- contributo statale a ripiano disavanzo- legge di bilancio 2024.

Esercizi	TOTALE RIPIANO ANNUALE	Disavanzo da riaccertamento straordin res.	Disavanzo da ricostituzione FAL	Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL
Disavanzo effettivo al 31 dic 2022	56.875.199,13	12.712.143,63	21.140.039,00	23.023.016,50
Disavanzo presunto al 31 dic 2023 (d.G.C. 34 del 25/01/2024)	50.212.291,07	9.354.259,07	19.928.017,00	20.930.015,00
Disavanzo atteso al 31 dic 2023	51.972.453,93	11.114.421,93	19.928.017,00	20.930.015,00
Ulteriore margine migliorativo	1.760.162,86			
2023	4.902.745,20	1.597.721,70	1.212.022,00	2.093.001,50
2024	8.630.584,27	1.597.721,70	2.846.859,57	4.186.003,00
2025	8.630.584,27	1.597.721,70	2.846.859,57	4.186.003,00
2026	8.630.584,27	1.597.721,70	2.846.859,57	4.186.003,00
2027	8.630.584,27	1.597.721,70	2.846.859,57	4.186.003,00
2028	8.630.584,27	1.597.721,70	2.846.859,57	4.186.003,00
2029	4.444.581,27	1.597.721,70	2.846.859,57	
2030	4.374.951,33	1.528.091,76	2.846.859,57	

L'Organo di revisione ha verificato che 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)	€ 94.003.283,86	€ 110.639.870,99	€ 137.844.321,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 129.149.275,52	€ 137.458.259,23	€ 150.570.055,98
Parte vincolata (C)	€ 18.582.556,29	€ 21.705.004,23	€ 23.409.251,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.146.651,18	€ 1.642.230,12	€ 3.936.730,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 56.875.199,13	-€ 50.165.622,59	-€ 40.071.716,63

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si** è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

1.3.Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

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	0,00											0,00
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	773.913,91	4.834.597,37	5.608.511,28							5.608.511,28
Utilizzo parte vincolata						0,00	988.162,50	0,00	8.142,96	996.305,46		996.305,46
Utilizzo parte destinata agli investimenti											319.158,00	319.158,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	773.913,91	4.834.597,37	5.608.511,28	0,00	988.162,50	0,00	8.142,96	996.305,46	319.158,00	6.923.974,74
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	773.913,91	4.834.597,37	5.608.511,28	0,00	988.162,50	0,00	8.142,96	996.305,46	319.158,00	6.923.974,74

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

1.4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 27.161.631,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 42.640.994,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 44.252.536,90
SALDO FPV	-€ 1.611.542,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.004.976,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.136.976,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.174.820,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.819,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 27.161.631,15
SALDO FPV	-€ 1.611.542,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.819,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.923.974,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 103.715.896,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 136.232.779,37

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		17.197.063,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.898.615,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.558.716,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.739.731,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.777.649,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-6.037.918,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.257.957,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.545.574,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.712.383,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.712.383,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		25.455.021,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.898.615,71
Risorse vincolate nel bilancio		3.104.291,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.452.114,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.953.692,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.498.421,51

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 e successive indicazioni.

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): € 25.455.021,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.452.114,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.498.421,51

1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione, nell'esaminare gli atti e la documentazione inerente al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, ha verificato:

- 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 delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 18.026.388,30	€ 24.417.422,26
FPV di parte capitale	€ 24.614.606,11	€ 19.835.114,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 18.127.077,28	€ 18.026.388,30	€ 24.417.422,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.535.437,66	€ 10.341.713,94	€ 15.128.102,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 42.348,78	€ -	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.549.290,84	€ 7.684.674,36	€ 9.289.320,08
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.785.591,40
Trasferimenti correnti	17.724.197,88
Incarichi a legali	10.537,97
Altri incarichi	380.127,92
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	363.024,01
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	20.263.479,18

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2.024,00
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 24.075.277,52	€ 24.614.606,11	19.835.114,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.929.617,31	€ 12.219.000,64	2.371.741,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.145.660,21	€ 12.395.605,47	17.463.372,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		€ -	0,00

1.6. 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 G.C. n 150 del 24/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 20 del 27/03/2025).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 150 del 24/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi-pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 156.038.561,84	€ 41.105.350,30	€ 112.801.210,91	-€ 2.132.000,63
Residui passivi	€ 57.858.451,02	€ 35.434.281,02	€ 20.249.349,65	-€ 2.174.820,35

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	€ 1.798.678,03	€ 2.037.118,54
Gestione corrente vincolata	€ 29.237,55	€ 42.564,83
Gestione in conto capitale vincolata	€ 315.087,82	€ 91.849,93
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 962.521,78	€ 3.098,68
Gestione servizi c/terzi	€ 31.451,58	€ 188,37
MINORI RESIDUI	€ 3.136.976,76	€ 2.174.820,35

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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 sufficientemente*** motivato nella relazione al riaccertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è ***stato*** adeguatamente ridotto 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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
Titolo I	€ 27.134.713,59	€ 16.506.321,63	€ 17.067.554,91	€ 12.340.390,99	€ 17.483.259,84	€ 90.532.240,96
Titolo II	€ 2.688.894,33	€ 971.521,80	€ 3.350.215,22	€ 3.575.157,05	€ 2.787.764,24	€ 13.373.552,64
Titolo III	€ 417.218,00	€ 1.734.634,23	€ 4.267.880,06	€ 5.460.079,49	€ 9.330.109,08	€ 21.209.920,86
Titolo IV	€ 842.640,69	€ 2.554.666,89	€ 3.899.621,48	€ 7.426.614,80	€ 11.967.498,58	€ 26.691.042,44
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 352.083,96					€ 352.083,96
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 545.113,38	€ 220,19	€ 1.081.610,48	€ 584.057,74	€ 1.627.439,40	€ 3.838.441,19
Totali	€ 31.980.663,95	€ 21.767.364,74	€ 29.666.882,15	€ 29.386.300,07	€ 43.196.071,14	€ 155.997.282,05

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 6.505.850,64	€ 1.222.476,05	€ 2.169.613,50	€ 2.965.466,42	€ 20.619.027,59	€ 33.482.434,20
Titolo II	€ 1.299.682,26	€ 186.202,76	€ 783.809,78	€ 900.560,63	€ 5.986.863,64	€ 9.157.119,07
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 9.639,40	€ 9.639,40
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.467.852,18	€ 5.672,87	€ 1.087.071,13	€ 655.091,43	€ 3.696.669,65	€ 7.912.357,26
Totali	€ 10.273.385,08	€ 1.414.351,68	€ 4.040.494,41	€ 4.521.118,48	€ 30.312.200,28	€ 50.561.549,93

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	614.567,77	1.155.683,65	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	614.567,77	1.155.683,55	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	-	-	-			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	36.674.849,73	33.654.581,49	42.244.731,41	36.843.779,34	36.271.603,66	37.656.607,88	40.241.860,29	35.876.770,02
	Riscosso c/residui al 31.12	3.587.789,13	2.549.216,35	4.829.702,99	6.565.878,25	6.401.754,05	9.179.583,36		
	Percentuale di riscossione	10,00	8,00	11,00	18,00	18,00	24,38		
TARSU/TA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	4.770.783,94	4.299.749,97	3.546.333,12
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.889.024,09		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	39,60		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	354.619,77	5.902.631,91	89.245,26
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	203.761,47		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	57,46		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	12.289.474,21	12.011.094,88	8.643.649,59	10.551.113,11	11.076.510,70	9.149.389,91	9.911.758,52	5.244.729,26
	Riscosso c/residui al 31.12	2.932.193,81	2.210.100,00	933.029,25	4.043.933,54	3.016.256,55	5.177.571,70		
	Percentuale di riscossione	24,00	18,00	11,00	38,00	27,00	56,59		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	717.581,32	-	828.522,51	610.717,31	259.803,26	505.855,13	419.374,56	238.807,38
	Riscosso c/residui al 31.12	32.961,79	664.236,00	423.303,94	469.723,62	49.970,78	314.831,69		
	Percentuale di riscossione	5,00	18.268,40	51,00	77,00	19,00	62,24		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	3,00	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

1.7. 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.

2. Gestione finanziaria

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

2.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 76.661.126,64
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 76.661.126,64

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'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.927.154,22	€ 55.100.754,58	€ 76.661.126,64
di cui cassa vincolata	€ 14.522.031,48	€ 43.773.548,15	€ 35.458.595,31

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024

L'evoluzione dell'ultimo triennio viene proposta con la rappresentazione tabellare che segue:

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	55.392.428,00	62.875.964,93	60.712.106,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	4.728.509,83	0,00	3.265.527,81
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

La cassa vincolata al 01/01/2025 è stata rideterminata con determina dirigenziale n° 896 del 07/04/2025 alla luce della delibera n. 17/ 2023 - Corte dei Conti Sezione Autonomie (allegato 10 alla delibera).
Si evidenzia che anche al 31/12/2024 la cassa vincolata era pienamente ricostituita

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

2.2. Tempestività pagamenti

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'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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2024, risultante sulla PCC è pari a 28,84 giorni
- l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231. è pari a euro 16.548.894,06

Quindi in dettaglio:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 28,84 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 28,84 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 14,89 gg

2.3. Analisi degli accantonamenti

2.3.1. 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 smi;
- 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 99.996.649,96

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.132.000,63 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.132.000,63 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Con D.C.C. n. 159 del 20/12/2024 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni dirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ai sensi dell'art. 20, D.lgs. n. 175/2016.

2.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'organo di revisione, alla luce del fatto che l'Ente si è avvalso in passato della facoltà di sovrapporre il FAL a FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dell'art. 39-ter del DL 30/12/2019 n. 162. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2024, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art. 52, co.1-bis, del D.L. n. 73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 21.140.039,00
Quota annua	€ 2.846.860,00
Numero annualità previste	(max 10 anni fino al 2030)

- l'Ente **si è** avvalso della facoltà prevista dall'art. 52, co. 1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021 e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

2.4. Fondi spese e rischi futuri

2.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.110.973,42, determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al	+	16.950.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2024	+	-
3	Utilizzi	-	3.215.460,00
4	Incrementi	+/-	8.376.433,42
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2024	-	22.110.973,42

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione che le stesse siano state determinate correttamente.

2.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 30.015,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.660,00
- utilizzi	€ 30.015,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.660,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Lecce, non trovandosi in nessuna delle condizioni previste dalla Legge n.145/2018 art.1 comma 859, non ha alcun obbligo in relazione alla costituzione del Fondo di garanzia debiti commerciali.

2.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili (Allegato A1 al rendiconto 2024)

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 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet..

2.5. Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1. Entrate

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

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	89.744.859,22	87.797.199,51	93.570.926,78	104,26	106,58
Titolo 2	31.262.651,32	38.872.722,25	25.933.569,11	82,95	66,71
Titolo 3	20.058.936,70	23.677.953,92	26.204.560,07	130,64	110,67
Titolo 4	95.390.957,40	132.354.492,78	20.969.115,67	21,98	15,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	236.457.404,64	282.702.368,46	166.678.171,63	70,49	58,96

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	88.257.695,30	89.730.643,87	89.579.085,37	101,50	99,83
Titolo 2	29.153.315,92	46.175.135,43	22.949.321,14	78,72	49,70
Titolo 3	21.622.687,53	24.407.234,04	24.474.453,04	113,19	100,28
Titolo 4	94.336.350,30	137.949.874,67	26.431.887,29	28,02	19,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	233.370.049,05	298.262.888,01	163.434.746,84	70,03	54,80

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	89.243.815,44	90.594.505,16	92.914.217,21	104,11	102,56
Titolo 2	31.182.023,03	65.509.104,79	33.821.638,55	108,47	51,63
Titolo 3	23.579.021,19	26.481.318,80	25.664.537,29	108,84	96,92
Titolo 4	37.043.016,86	148.826.834,60	28.032.989,07	75,68	18,84
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	181.047.876,52	331.411.763,35	180.433.382,12	99,66	54,44

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>no</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 399.899,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 664.011,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 3.051.695,34	€ 4.767.600,79	€ 4.140.748,27
Riscossione	€ 3.051.694,65	€ 4.767.600,79	€ 4.140.748,27

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 3.051.695,34	2.750.000,00 €	90,11%
2023	€ 4.767.600,79	2.842.422,00 €	59,62%
2024	€ 4.140.748,27	2.842.422,00 €	68,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 10.626.212,21	€ 9.020.733,11	€ 8.245.565,27
riscossione	€ 5.669.094,14	€ 4.725.421,17	€ 4.734.186,82
%riscossione	53,35	52,38	57,41

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 8.245.565,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.199.289,33
entrata netta	€ 6.046.275,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.815.267,00
% per spesa corrente	30,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ 689.089,00
% per Investimenti	11,40%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 626.852,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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** 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 Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 3.735.138,37	€ -	€ 2.457.540,20	€ 37.184.652,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.249.993,94	€ -	€ 192.499,00	€ 3.546.333,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 6.648.156,30
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 881.374,23
TOTALE	€ 4.985.132,31	€ -	€ 2.650.039,20	€ 48.260.516,58

Nel 2024, 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione prende atto 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 1/1/2024	€ 49.379.284,33	
Residui riscossi nel 2024	€ 3.712.835,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 802.556,31	
Residui al 31/12/2024	€ 44.863.892,72	90,86%
Residui della competenza	€ 4.985.132,31	
Residui totali	€ 49.849.025,03	
FCDE al 31/12/2024	€ 48.260.516,58	96,81%

2.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	149.445.959	162.948.072	111.028.523	74,29	68,14
Titolo 2	118.214.323	156.758.284	15.871.119	13,43	10,12
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	267.660.283	319.706.356	126.899.642	47,41	39,69

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	145.494.482,46	172.375.027,18	112.611.540,54	77,40	65,33
Titolo 2	115.615.604,46	164.077.930,97	23.142.521,05	20,02	14,10
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	261.110.086,92	336.452.958,15	135.754.061,59	51,99	40,35

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	137.545.736,13	193.448.808,91	121.605.997,21	88,41	62,86
Titolo 2	36.270.630,28	174.838.706,46	25.881.839,85	71,36	14,80
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	173.816.366,41	368.287.515,37	147.487.837,06	84,85	40,05

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	€ 18.631.910,31	€ 20.091.756,90	1.459.846,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.674.765,26	€ 1.644.732,29	-30.032,97
103	acquisto beni e servizi	€ 78.293.655,50	€ 82.833.223,49	4.539.567,99
104	trasferimenti correnti	€ 5.496.816,95	€ 7.891.552,84	2.394.735,89
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.584.645,97	€ 4.444.396,88	-140.249,09
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 459.841,26	€ 346.605,08	-113.236,18
110	altre spese correnti	€ 3.469.905,29	€ 4.353.729,73	883.824,44
TOTALE		€ 112.611.540,54	€ 121.605.997,21	8.994.456,67

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

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 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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.596.710,00	€ 20.091.756,90
Spese macroaggregato 103	€ 624.818,00	€ 33.173,20
Irap macroaggregato 102	€ 1.268.036,00	€ 1.124.999,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 196.733,00	€ 30.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.686.297,00	€ 21.279.930,07
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.166.389,00	€ 5.201.804,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.519.908,00	€ 16.078.125,55
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27/12/2024 verbale n. 185 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 17/12/2024 verbale n. 176 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

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 terren	€ 22.708.778,64	€ 25.652.458,86	2.943.680,22
203 Contributi agli investimenti		€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 70.000,00	€ 143.585,20	73.585,20
205 Altre spese in conto capitale	€ 363.742,41	€ 85.795,79	-277.946,62
TOTALE	€ 23.142.521,05	€ 25.881.839,85	2.739.318,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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 351.113,14 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 9.196.906,18	€ 889.132,71	€ 351.113,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 567.944,73	€ 267.626,78	

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 312.920,89.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

3.1. 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.

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
4%	3%	3%

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)	€ -	€ 93.570.926,78		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	€ 25.933.189,46		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ -	€ 26.204.560,07		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 145.708.676,31			
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 14.570.867,63			
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024				
(C) 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)	€ 4.444.396,88			
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -			
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 437.557,56			
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 10.564.028,31			
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.006.839,32			
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100			2,75%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 125.545.446,90	€ 125.545.446,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 4.172.371,42	€ 4.172.371,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 121.373.075,48	€ 121.373.075,48

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 134.637.508,73	€ 129.559.117,58	€ 125.545.446,90
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.078.391,15	-€ 4.013.670,68	-€ 4.172.371,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 129.559.117,58	€ 125.545.446,90	€ 121.373.075,48
Nr. Abitanti al 31/12	94.596,00	95.790,00	94.253,00
Debito medio per abitante	1.369,60	1.310,63	1.287,74

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 5.028.558,59	€ 4.584.645,97	€ 4.444.396,88
Quota capitale	€ 5.078.391,15	€ 4.013.670,68	€ 4.172.371,42
Totale fine anno	€ 10.106.949,74	€ 8.598.316,65	€ 8.616.768,30

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

3.2. Strumenti di finanza derivata

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

4. Rapporti con organismi partecipati

4.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

4.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **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.

4.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

4.4. 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.

5. Contabilità 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), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione prende atto che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024 con D.G.C. n. 139 del 10/04/2025

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	470.598.948,51	451.594.589,88	19.004.358,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	132.309.674,77	121.533.994,59	10.775.680,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	602.908.623,28	573.128.584,47	29.780.038,81
A) PATRIMONIO NETTO	343.302.610,84	322.950.519,60	20.352.091,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.529.831,32	21.558.292,59	3.971.538,73
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	171.922.927,65	183.369.004,78	-11.446.077,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	62.153.253,47	45.250.767,50	16.902.485,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	602.908.623,28	573.128.584,47	29.780.038,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	41.736.007,05	40.251.608,72	1.484.398,33

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 54.604.122,61
FSC +	€ 139.705.150,51
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.044.425,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 39.708.500,55
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 352.083,96
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 155.997.282,05

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

Debiti +	€ 171.922.927,65
Debiti da finanziamento -	€ 121.334.918,89
Saldo IVA (se a debito) -	€ 5.414,23
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 9.639,40
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 30.684,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 50.561.549,93

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		variazione +
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00 €
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00 €
Allc	da permessi di costruire	1.511.426,33 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	14.629.808,98 €
Alle	altre riserve indisponibili	0,00 €
Allf	altre riserve disponibili	0,00 €
Alll	Risultato economico dell'esercizio	19.684.463,51 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	8.033.892,96 €

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 50.573.406,02
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 25.043.574,70
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 25.529.831,32

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	153.284.917,71	138.166.729,92	15.118.187,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	142.732.768,71	131.590.855,28	11.141.913,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.046.267,03	-4.365.101,63	318.834,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.372.951,95	6.898.119,95	7.474.832,00
IMPOSTE	1.194.370,41	1.075.000,00	119.370,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.684.463,51	8.033.892,96	11.650.570,55

6. PNRR e 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'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

(

7. 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.

8. 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO MACCULI

DOTT.SSA LAURA RATANO

DOTT.SSA IMMACOLATA FORNARO