



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

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 270 del 20/12/2021)

**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. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

Comune di Lecce
Organo di Revisione

Verbale n. 58 del 15 aprile 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 Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, lì 15/04/2024

L'Organo di revisione
Dott. Maurizio STEFANELLI
Dott. Giuseppe SALONNA
Dott. Marcello BRAMATO

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	12
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	20
3. GESTIONE FINANZIARIA	21
3.1 Fondo di cassa	21
3.2 Tempestività pagamenti	22
3.3 Analisi degli accantonamenti	23
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	25
3.4.1 Fondo contenzioso	25
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	26
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	27
3.5.1 Entrate	27
3.5.2 Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	35
4.2 Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	37
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	38
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	41
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
11.CONCLUSIONI	41

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Maurizio Stefanelli, Dott. Giuseppe Salonna, Dott. Marcello Bramato, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 270 del 20/12/2023;

◆ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare n. 80 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 120 del 28/03/2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 152 del 27/11/2020 come modificato dalla delibera di 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 in conformità al Regolamento interno sui controlli a campione approvato dal Collegio dei Revisori in data 14/12/2018 e in data 23/12/2021

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;

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 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 94.596 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 in fase di approvazione come da proposta n. 72 del 26/03/2024, è stato predisposto il PRFP riformulato

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'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 rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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 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 (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL, da Trasferimenti	Importo € 1.033.203,61
le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL, da altri vincoli	Importo € 15.001,45
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 960.526,97

- 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:

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

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come dettagliatamente riportato nella Determinazione Dirigenziale n. 1049 del 26/03/2024.

- 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. 1049 del 26/03/2024;

- l'Ente, non ricorrendone la fattispecie, non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 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 (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, 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;

		Estremi atto
Stralcio totale	No	
Stralcio parziale	Si	
Definizione agevolata	Si	DCC n. 91 del 26/07/2023

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà 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 deficitario;

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 29.127,80	€ 177.498,32	-€ 148.370,52	16,41%	19,13%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 56.094,11	€ 717.992,70	-€ 661.898,59	7,81%	12,85%
Mense scolastiche	€ 685.907,93	€ 1.497.144,52	-€ 811.236,59	45,81%	52,57%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 561.632,50	€ 313.047,79	€ 248.584,71	179,41%	56,63%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 50.473,13	€ 673.546,74	-€ 623.073,61	7,49%	22,74%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici	€ 104.620,00	€ 51.977,26	€ 52.642,74	201,28%	95,66%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 179.457,46	€ 692.813,49	-€ 513.356,03	25,90%	53,82%
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 1.667.312,93	€ 4.124.020,82	-€ 2.456.707,89	40,43%	45,38%

La percentuale di copertura prevista si desume dalla Deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 02/02/2023, avente ad oggetto: "CONFERMA TARIFFE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2023 E FISSAZIONE DEL RELATIVO TASSO DI COPERTURA" e regolarmente accessibile in consultazione, in uno con gli allegati, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ente.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 110.639.870,99, come da allegato a):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.927.154,22
RISCOSSIONI	+	31.318.531,09	130.757.511,54	162.076.043,23
PAGAMENTI	-	27.904.374,02	117.998.068,85	145.902.442,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			55.100.754,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			55.100.754,58
RESIDUI ATTIVI	+	107.151.228,12	48.887.333,72	156.038.561,84
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	3.484.560,90	3.484.560,90
RESIDUI PASSIVI	-	19.878.689,18	37.979.761,84	57.858.451,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			18.026.388,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			24.614.606,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			110.639.870,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle diverse quote di disavanzo, realizzando un margine migliorativo, di importo pari o superiore alla quota di disavanzo applicata al Bilancio 2023 (pari ad € 4.920.392,66), come da rappresentazione tabellare che segue:

Esercizi	TOTALE RIPIANO ANNUALE	Disavanzo da riaccertamento straordinario res.	Disavanzo da ricostituzione FAL	Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL
Disavanzo effettivo al 31 dic 2022 (del. C.C. n. 30 dell'8/05/2023)	56.875.199,13	12.712.143,63	21.140.039,00	23.023.016,50
Disavanzo effettivo al 31 dic 2023	50.165.622,59	9.307.590,59	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
Margine migliorativo rendiconto 2023	1.806.831,34			
2022	3.690.723,20	1.597.721,70		2.093.001,50
2023	4.902.745,20	1.597.721,70	1.212.022,00	2.093.001,50

La composizione e le modalità di recupero delle quote di disavanzo, risultano, alla luce della recente riformulazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.

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:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 77.912.345,30	€ 94.003.283,86	€ 110.639.870,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 134.458.356,01	€ 129.149.275,52	€ 137.458.259,23
Parte vincolata (C)	€ 12.463.634,71	€ 18.582.556,29	€ 21.705.004,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.253.965,64	€ 3.146.651,18	€ 1.642.230,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 72.263.611,06	-€ 56.875.199,13	-€ 50.165.622,59

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 ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	altri vincoli	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 2.668.135,17		€ -	€ 20.000,00	€ 2.648.135,17						
Utilizzo parte vincolata	€ 2.252.257,49					€ 379.744,76	€ 1.818.522,61	€ -	€ -	€ 53.990,12	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 4.920.392,66	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ 2.648.135,17	€ 379.744,76	€ 1.818.522,61	€ -	€ -	€ 53.990,12	€ -

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.

2.3. 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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 23.228.374,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 42.202.354,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 42.640.994,41
SALDO FPV	-€ 438.639,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.521.714,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.867.490,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.679.633,22
Impegni confluiti nel FPV	-€ 2.410.897,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.077.040,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 23.228.374,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.077.040,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.920.392,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 86.568.144,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 110.639.870,99

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		18.426.944,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	12.198.732,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.130.054,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.098.157,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.198.762,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-13.100.604,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.819.077,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.562.599,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.256.478,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.256.478,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		23.246.022,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		12.198.732,45
Risorse vincolate nel bilancio		4.692.654,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.354.635,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.198.762,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-11.844.126,63

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): € 23.246.022,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.354.635,70
- W3 (equilibrio complessivo): - € 11.844.126,63

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

L'Organo di revisione, nell'esaminare gli atti e la documentazione inerente al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, 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 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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 18.127.077,28	€ 18.026.388,30
FPV di parte capitale	€ 24.075.277,52	€ 24.614.606,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.864.232,83	€ 18.127.077,28	€ 18.026.388,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.107.406,51	€ 12.535.437,66	€ 10.341.713,94
- 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	€ 2.756.826,32	€ 5.549.290,84	€ 7.684.674,36
- 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 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.087.557,90
Trasferimenti correnti	14.241.461,05
Incarichi a legali	
Altri incarichi	123.673,23
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.305.571,22
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	16.758.263,40

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 cronogrammi 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/ capitale accantonato al 31.12	€ 23.114.823,89	€ 24.075.277,52	€ 24.614.606,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.662.806,43	€ 10.929.617,31	€ 12.219.000,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.452.017,46	€ 13.145.660,21	€ 12.395.605,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 74 del 22/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 24 del 21/02/2024).

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. n. 74 del 22/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIATIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 147.672.932,59	€ 31.318.531,69	€ 107.150.312,12	-€ 9.204.088,78
Residui passivi	€ 50.394.027,94	€ 27.902.658,46	€ 19.878.688,88	-€ 2.612.680,60

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	€ 6.744.834,84	€ 2.754.009,84
Gestione corrente vincolata	€ 3.637.761,10	€ 3.556.090,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 280.862,95	€ 838.704,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 857.891,64	€ 136.276,80
Gestione servizi c/terzi	€ 346.140,37	€ 394.552,34
MINORI RESIDUI	€ 11.867.490,90	€ 7.679.633,22

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 mediante l'adozione di apposite determinazioni di ricognizione dei residui.

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
Titolo I	€ 13.158.220,64	€ 17.045.861,79	€ 15.864.571,05	€ 19.395.449,52	€ 87.977.515,50	€ 70.234.865,48	€ 223.676.483,98
Titolo II	€ 126.504,70	€ 2.101.044,46	€ 2.742.220,62	€ 3.074.678,52	€ 19.289.049,40	€ 10.121.578,94	€ 37.455.076,64
Titolo III	€ 1.786.552,76	€ 1.648.143,58	€ 1.130.821,95	€ 4.977.244,43	€ 20.050.539,21	€ 12.494.695,51	€ 42.087.997,44
Titolo IV	€ -	€ 202.473,33	€ 2.098.407,75	€ 6.634.982,63	€ 16.867.919,22	€ 12.101.313,97	€ 37.905.096,90
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 443.113,76	€ -	€ -	€ 173.761,44	€ 616.875,20	€ 525.845,40	€ 1.759.595,80
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 326.420,41	€ 221.114,57	€ 414.513,77	€ 4.376,29	€ 2.871.034,06	€ 1.672.012,82	€ 5.509.471,92
Totali	€ 15.840.812,27	€ 21.218.637,73	€ 22.250.535,14	€ 34.260.492,83	€ 147.672.932,59	€ 107.150.312,12	€ 348.393.722,68
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 3.936.524,41	€ 2.794.889,82	€ 2.122.131,93	€ 2.493.455,13	€ 35.059.779,93	€ 13.502.354,71	€ 59.909.135,93
Titolo II	€ 1.526.283,27	€ 20.122,72	€ 331.933,29	€ 295.774,46	€ 7.816.117,20	€ 2.791.733,71	€ 12.781.964,65
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.465.557,27	€ -	€ 1.465.557,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 376.958,01	€ 1.111.399,08	€ 1.366.507,13	€ 13.900,98	€ 6.052.573,54	€ 3.584.600,46	€ 12.505.939,20
Totali	€ 37.521.390,23	€ 3.926.411,62	€ 3.820.572,35	€ 2.803.130,57	€ 50.394.027,94	€ 19.878.688,88	€ 86.662.597,05

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.498.154,91	614.567,77	1.155.683,65	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	1.334.035,64	614.567,77	1.155.683,55	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	89%	100%	100%					
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	37.155.876,37	36.674.849,73	33.654.581,49	42.244.731,41	36.845.779,54	36.271.603,66	37.656.607,88	33.770.621,29
	Riscosso c/residui al 31.12	3.353.328,50	3.587.788,13	2.549.216,35	4.829.702,99	6.565.878,25	6.401.754,05		
	Percentuale di riscossione	9%	10%	8%	11%	18%	18%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.194.846,75	12.289.474,21	12.011.094,88	8.643.649,59	10.551.113,11	11.076.510,70	9.149.389,91	7.151.365,69
	Riscosso c/residui al 31.12	3.352.322,56	2.932.195,81	2.210.100,00	935.029,25	4.045.953,54	3.016.256,55		
	Percentuale di riscossione	25%	24%	18%	11%	38%	27%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	743.258,43	717.581,32	664.236,00	828.522,51	610.717,31	259.803,26	505.855,13	472.808,70
	Riscosso c/residui al 31.12	53.740,38	32.961,79	18.268,40	425.303,94	469.723,62	49.970,78		
	Percentuale di riscossione	7%	5%	3%	51%	77%	19%		
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

2.6 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/non 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 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)	€	55.100.754,58
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	55.100.754,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	55.100.754,58

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 2023 (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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 29.963.383,47	€ 38.927.154,22	€ 55.100.754,58
di cui cassa vincolata	€ 23.659.463,19	€ 14.522.031,48	€ 43.773.548,15

Al 31/12/2023 non sono rilevati importi da restituire per anticipazioni di tesoreria.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 50.600.164,94	€ 55.392.428,00	€ 62.875.964,93
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 17.441.548,95	€ 4.728.509,83	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	276	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 108.079,09	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 con Determinazione Dirigenziale n. 871 del 13/03/2024.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 15.700,04.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. (mandato n. 10219 del 30/12/2023).

3.2 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 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;

l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 17 giorni;

l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.605.356,62.

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 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 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 90.032.435,35.

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

- 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 5.627.627,22 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.627.627,22, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che dai bilanci approvati per l'esercizio 2022, nessuna società risulta in perdita.

3.3.3 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 al 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 2023, 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 (al 31/12/2022)
Quota annua	€ 2.846.860,00
Numero annualità previste	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)

l'importo del maggior recupero del disavanzo da FAL registrato nel 2021	€ 7.328.557,00 - € 2.846.860,00
la quota del maggior ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023	€ 2.846.860 - € 1.212.022,00

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.950.000,00, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.025.880,62 disponendo i seguenti accantonamenti:

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse siano state determinate correttamente.

3.4.2 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)	€ 21.715,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 30.015,00

3.4.3 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 alcuno obbligo in relazione alla costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.206.650,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>TFR AUTOLINEE URBANE</i>	<i>€ 124.408,18</i>
<i>CONTRIBUTI LR 4/1994 ART.3, COMMA 1</i>	<i>€ 411.034,38</i>

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.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 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	90.750.565,13	90.412.003,07	97.241.313,46	107,15	107,55
Titolo 2	27.651.158,18	45.006.660,15	32.757.148,29	118,47	72,78
Titolo 3	18.187.802,67	19.899.111,23	20.903.854,08	114,93	105,05
Titolo 4	55.587.154,04	67.640.618,37	24.858.155,70	44,72	36,75
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	192.176.680,02	222.958.392,82	175.760.471,53	91,46	78,83
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	89744859,22	87.797.199,51	93.570.926,78	104,26	106,58
Titolo 2	31262651,31	38.872.722,25	25.933.569,11	82,95	66,71
Titolo 3	20058936,70	23.677.953,92	26.204.560,07	130,64	110,67
Titolo 4	95390957,40	132.354.492,78	20.969.115,67	21,98	15,84
Titolo 5	0,00	-	0,00		
TOTALE	236.457.404,63	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	-	-	-		
TOTALE	233.370.049,05	298.262.888,01	163.434.746,84	70,03	54,80

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	<i>Si</i>	<i>Si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARE	<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		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 56.588,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 779.463,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 3.821.414,36	€ 3.051.695,34	€ 4.767.600,79
Riscossione	€ 3.476.603,48	€ 3.051.694,65	€ 4.767.600,79

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.
2021	€ 3.821.414,36	2.600.000,00 €	68,04
2022	€ 3.051.695,34	2.750.000,00 €	90,11
2023	€ 4.767.600,79	2.842.422,00 €	59,62

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			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 8.432.184,11	€ 10.626.212,21	€ 9.020.733,11
riscossione	€ 3.810.978,09	€ 5.669.094,14	€ 4.725.421,17
% riscossione	45,20	53,35	52,38

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 9.020.733,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.199.289,33
entrata netta	€ 4.725.421,17
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.009.457,23
% per spesa corrente	79,75%
destinazione a spesa per investimenti	€ 510.089,00
% per Investimenti	20,25%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 677.569,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 3.968.535,61	€ 236.695,13	€ 3.542.757,29	€ 34.076.347,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 564.609,63	€ 21.442,23	€ 346.200,91	€ 4.332.981,31
Recupero evasione TOSAP	€ 952.362,05	€ -	€ -	€ 7.547.195,19
Recupero evasione altri tributi	€ 243.833,26	€ -	€ -	€ 1.058.117,93
TOTALE	€ 5.729.340,55	€ 258.137,36	€ 3.888.958,20	€ 47.014.642,09

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

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	€ 51.185.018,40	
Residui riscossi nel 2023	€ 4.254.569,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.332.286,84	
Residui al 31/12/2023	€ 43.598.161,69	85,18%
Residui della competenza	€ 5.471.203,19	
Residui totali	€ 49.069.364,88	
FCDE al 31/12/2023	€ 47.014.642,09	95,81%

3.5.2 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)
Titolo 1	141.108.728,48	157.854.680,19	105.424.991,63	74,71	66,79
Titolo 2	64.305.340,03	81.212.046,42	12.353.668,13	19,21	15,21
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	205.414.068,51	239.066.726,61	117.778.659,76	57,34	49,27
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	149.445.959,37	162.948.072,45	111.028.522,96	74,29	68,14
Titolo 2	118.214.323,19	156.758.283,97	15.871.119,45	13,43	10,12
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	267.660.282,56	319.706.356,42	126.899.642,41	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 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	€ 18.987.078,04	€ 18.631.910,31	-355.167,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.225.401,55	€ 1.674.765,26	449.363,71
103	acquisto beni e servizi	€ 77.602.413,41	€ 78.293.655,50	691.242,09
104	trasferimenti correnti	€ 4.433.196,89	€ 5.496.816,95	1.063.620,06
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 5.136.637,68	€ 4.584.645,97	-551.991,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 607.962,84	€ 459.841,26	-148.121,58
110	altre spese correnti	€ 3.035.832,55	€ 3.469.905,29	434.072,74
TOTALE		€ 111.028.522,96	€ 112.611.540,54	1.583.017,58

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 che risulta di euro 23.519.908,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.079.814,00;
- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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, con Verbale n. 17 del 14/03/2023

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	€ 23.596.710,00	€ 18.631.910,31
Spese macroaggregato 103	€ 624.818,00	€ 14.987,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.268.036,00	€ 1.065.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 196.733,00	€ 258.864,85
Altre spese: da specificare... ..		
Altre spese: da specificare... ..		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.686.297,00	€ 19.970.762,16
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.166.389,00	€ 5.295.420,03
(-) 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	€ 14.675.342,13
(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 28/12/2023 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 19/12/2023 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 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	€ 15.871.119,45	€ 22.708.778,64	6.837.659,19
203	Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 70.000,00	70.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 363.742,41	363.742,41
TOTALE		€ 15.871.119,45	€ 23.142.521,05	7.271.401,60

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 1.156.759,49, 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			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 84.773,08	€ 9.196.906,18	€ 889.132,71
- 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
Totale	€ 84.773,08	€ 9.764.850,91	€ 1.156.759,49

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 42.218,76
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 110.685,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse di Bilancio per euro 31.204,40

4. 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.;

4.1 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:

2021	2022	2023
4,32 %	3,57%	2,86 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 97.241.313,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.757.148,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 20.903.854,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno	€ 150.902.315,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.	€ 15.090.231,58	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 4.584.645,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ 451.209,74	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 10.956.795,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	€ 4.133.436,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,74

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 129.559.117,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 4.013.670,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 125.545.446,90

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 138.021.605,61	€ 134.637.508,73	€ 129.559.117,58
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.384.096,88	€ 5.078.391,15	€ 4.013.670,68
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 134.637.508,73	€ 129.559.117,58	€ 125.545.446,90
Nr. Abitanti al 31/12	96568	94596	95790
Debito medio per abitante	1.394,22	1.369,60	1.310,63

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 138.021.605,61	€ 134.637.508,73	€ 129.559.117,58
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.384.096,88	€ 5.078.391,15	€ 4.013.670,68
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 134.637.508,73	€ 129.559.117,58	€ 125.545.446,90
Nr. Abitanti al 31/12	96568	94596	95790
Debito medio per abitante	1.394,22	1.369,60	1.310,63

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 26.133.026,97
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 614.372,55

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. 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 zero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. n. 118/2011, ha verificato che l'Ente ha predisposto la documentazione recante gli esiti della riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati,

Tale documentazione, confrontata con i documenti ufficiali pervenuti dai singoli organismi, muniti di asseverazione resa dall'Organo di Revisione, e con le carte di lavoro del Settore competente, sottoscritta dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, è stata poi sottoscritta digitalmente dall'Organo di Revisione.

6.2 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 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 l'Ente ha *approvato*, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, 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.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DIDOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 451.594.589,88	€ 433.710.293,32	€ 17.884.296,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 121.533.994,59	€ 97.249.634,75	€ 24.284.359,84
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 573.128.584,47	€ 530.959.928,07	€ 42.168.656,40
A) PATRIMONIO NETTO	€ 322.950.519,60	€ 311.143.839,29	€ 11.806.680,31
B) FONDI PER RISCHIED ONERI	€ 21.558.292,59	€ 12.200.869,58	€ 9.357.423,01
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI	€ 183.369.004,78	€ 179.894.271,54	€ 3.474.733,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 45.250.767,50	€ 27.720.947,66	€ 17.529.819,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 573.128.584,47	€ 530.959.928,07	€ 42.168.656,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 40.251.608,72	€ 40.395.184,19	-€ 143.575,47

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 62.696.316,51
FSC +	€ 129.740.935,90
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 428.029,52
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.736.923,50
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 +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 156.037.645,84

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

Debiti +	183.369.004,78
Debiti da finanziamento -	127.019.786,23
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	1.534.929,17
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 25.697,00
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 57.858.450,72

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			VAR +	VAR -
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 0,00	€ 0,00
	<i>Riserve</i>			
AIIb	da capitale		€ 0,00	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire		€ 3.500.844,22	€ 3.500.844,22
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patr		€ 12.238.781,13	€ 9.870.479,99
AIIe	altre riserve indisponibili		€ 271.943,13	€ 0,00
AII f	altre riserve disponibili		€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio		€ 8.033.892,96	€ 20.958.646,88
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili		22.091.189,96	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	46.136.651,40	34329971,09

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 47.425.823,88
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 25.867.531,29
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	€ 21.558.292,59

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 138.166.729,92	€ 146.230.288,41	-€ 8.063.558,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 131.590.855,28	€ 119.636.046,13	€ 11.954.809,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 4.365.101,63	-€ 5.018.551,08	€ 653.449,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-92977,76	€ 92.977,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 6.898.119,95	€ 386.750,90	€ 6.511.369,05
IMPOSTE	€ 1.075.000,00	€ 910.817,46	€ 164.182,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.033.892,96	20.958.646,88	-12.924.753,92

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione, nell'ambito delle attività di richiesta di informazioni al settore preposto, ha preso atto che la contabilità al 31.12.2023 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.

9.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.

11.CONCLUSIONI

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

L'Organo di Revisione
Dott. Maurizio STEFANELLI
Dott. Giuseppe SALONNA
Dott. Marcello BRAMATO
firme apposte digitalmente