

COMUNE DI LANCIANO

Provincia di CHIETI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR SANDRO SPELLA

DR SANTE SAURO IMPICCIATORE

DR NICOLA GIANNI VIRTU'

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
2.1. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.3. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.4. Analisi della gestione dei residui	9
2.5. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4.3. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022 (G/A)*100	26
2,28	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	32

Comune di Lanciano

Organo di revisione

Verbale n. 87 del 14 maggio 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 Lanciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

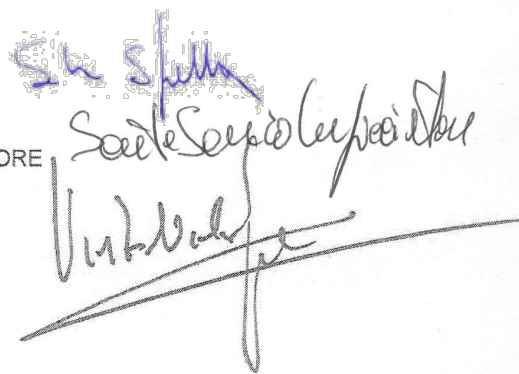
Lanciano, 14 maggio 2025.

L'Organo di revisione

DR SANDRO SPELLA

DR SANTE SAURO IMPICCIATORE

DR NICOLA GIANNI VIRTU'



1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 04/08/2023,

- ◆ ricevuta in data 05 maggio 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera consiliare n. 20 del 29/04/2025, completi degli allegati al fine di consentire i controlli per la redazione della presente relazione.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 21
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	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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. 34.165 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 adempiente rispetto agli obblighi richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;
- nel corso del 2024 non sono stati eseguiti lavori pubblici di somma urgenza;
- 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, entro il 31-01-2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente non 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;
- 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).
- 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;

2. Conto del bilancio. 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 8.418.469,73

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	€ 5.929.373,97	€ 8.321.274,85	€ 8.418.469,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.686.677,98	€ 7.392.514,90	€ 7.405.401,19
Parte vincolata (C)	€ 416.721,36	€ 1.669.456,86	€ 1.121.838,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 727.001,89	€ 931.651,94	€ 1.413.217,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.901.027,26	-€ 1.672.348,85	-€ 1.521.988,28

2.1. 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 a potenzia	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	160.200,00											160.200,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	612.355,32											612.355,32
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	772.555,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	772.555,32
Totale delle parti non utilizzate	298.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.000,00
Totali	1.070.555,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070.555,32

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.

2.2. 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*	€ 48.830.283,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.238.114,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.142.507,45
SALDO FPV	€ 8.095.607,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 49.239,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.142.160,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.780.167,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 312.753,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 7.685.658,48
SALDO FPV	€ 8.095.607,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 312.753,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.070.555,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.250.719,53

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 8.418.469,73
---	-----------------------

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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		947.267,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.621,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.797,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		892.848,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.735,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		905.584,04
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		409.921,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		409.921,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		409.921,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.357.189,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.621,40
Risorse vincolate nel bilancio		28.797,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.302.770,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.735,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.315.505,61

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): €. 1.357.189,05
- W2 (equilibrio di bilancio): €.1.302.770,50
- W3 (equilibrio complessivo): €.1.315.505,61

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

L'Organo di revisione ha verificato talune voci che compongono il FPV così da evidenziare:

- 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	€ 389.159,00	€ 333.590,16
FPV di parte capitale	€ 19.848.955,66	€ 11.808.917,29
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	€ 263.331,84	€ 389.159,00	€ 333.590,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 263.331,84	€ 389.159,00	€ 239.375,72
- 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	€ -	€ -	

- 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	€ -	€ -	€ 94.214,44
- 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	333.590,16
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	333.590,16

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.335.168,67	€ 19.848.955,66	€ 11.808.917,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 19.792.907,78	€ 2.487.349,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 56.047,88	€ 9.225.493,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ 96.074,24
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.4. 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.115 del 22-04-2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.82 del 18/04/2025).

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. n.115 del 22-04-2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 59.401.776,29	€ 12.271.652,54	€ 50.434.045,49	€ 3.303.921,74
Residui passivi	€ 42.416.868,81	€ 12.440.465,66	€ 39.354.935,93	€ 9.378.532,78

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	€ 1.602.666,76	€ 1.576.337,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.490.254,53	€ 11.203.830,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 13.092.921,29	€ 12.780.167,44

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 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	€ 58.697,10	€ 779.333,21	€ 281.201,42	€ 2.642.686,28	€ 3.579.383,89	€ 7.341.301,90
Titolo II	€ 67.000,00	€ 140.000,00	€ 92.353,25	€ 835.060,72	€ 5.621.441,50	€ 6.755.855,47
Titolo III	€ 18.576,76	€ 10.915,48	€ 29.279,21	€ 160.004,04	€ 493.535,95	€ 712.311,44
Titolo IV	€ 2.553.747,76	€ 502.806,85	€ 1.500.573,52	€ 21.919.890,66	€ 1.275.664,72	€ 27.752.683,51
Titolo V	€ 875.280,16	€ 86.278,62	€ 82.452,48	€ 762.090,57	€ 2.373.332,74	€ 4.179.434,57
Titolo VI	€ 632.661,31	€ -	€ -	€ -	€ 2.576.090,60	€ 3.208.751,91
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 6.313,06	€ 477.393,63	€ 483.706,69
Totali	€ 4.205.963,09	€ 1.519.334,16	€ 1.985.859,88	€ 26.326.045,33	€ 16.396.843,03	€ 50.434.045,49
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	574.114,32	€ 433.996,19	€ 502.528,14	€ 2.636.610,03	€ 9.827.780,85	€ 13.975.029,53
Titolo II	€ 2.515.366,91	€ 1.333.685,73	€ 643.570,96	€ 8.333.551,76	€ 9.120.348,31	€ 21.946.523,67
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.373.332,74	€ 2.373.332,74
Titolo IV		€ -	€ 1.294,16	€ -		€ 1.294,16
Titolo V		€ -	€ -		€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 72.000,00	€ 21.503,29	€ 128.014,22	€ 837.238,32	€ 1.058.755,83
Totali	€ 3.089.481,23	€ 1.839.681,92	€ 1.168.896,55	€ 11.098.176,01	€ 22.158.700,22	€ 39.354.935,93

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	54.218,71	748.697,10	780.997,21	254.779,45	-	315.131,00	1.407.940,76	916.006,26
	Riscosso c/residui al 31.12	54.218,71	690.000,00	1.664,00	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,00	92,16	0,21	0,00	0,00	0		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	212.804,87	293.972,47	1.367.609,14	613.520,82	2.958.643,00	3.053.019,42	5.722.127,67	3.722.816,26
	Riscosso c/residui al 31.12	212.804,87	293.972,47	1.367.609,14	587.098,85	315.956,72	-		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	95,69	10,68	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	72.215,93	0,00	0,00	211.233,47	211.233,47	137.428,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	72.215,93	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.846,92	104.846,92	22.615,48
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.300,00	25.300,00	25.300,00
	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	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1230,00	14.374,14	0,00	1.230,00	265,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	14.374,14	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
Proventi aceddotto	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			

2.5. 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

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	9.481.867,62
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	9.481.867,62
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	9.481.867,62

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).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.376.357,14	€ 11.574.482,03	€ 9.481.867,62
di cui cassa vincolata	€ 2.206.297,19	€ 4.648.898,26	€ 4.370.700,15

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che non si hanno ragioni per ritenere che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che 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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: le tipologie.
- 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.280.293,87

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Patrimonio netto al 31-12-2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO UNIVERSITA RIO LANCIANO	50%	296.005,00	50.000,00	spese di gestione	Il consorzio copre annualmente le perdite di gestione con i contributi di ricapitalizzazione dei soci	Si

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

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013.

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 2.111.536,37, 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 2.111.536,37 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.664.268,57 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 20.791,40 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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)	€ 8.740,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.830,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.570,95

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendo la fattispecie non è stato acceso alcun fondo di garanzia per debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 213.712,54

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti.

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:

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.674.862,25	16.699.818,42	15.740.192,42	94,25
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	14.045.403,35	15.368.397,95	11.579.021,74	75,34
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.404.500,00	5.462.000,00	3.693.858,53	67,63
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	52.751.801,92	72.158.837,94	4.023.279,75	5,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.502.500,00	2.502.500,00	1.511.880,47	60,41
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.502.500,00	2.502.500,00	1.511.880,47	60,41
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.499.500,00	26.499.500,00	4.402.940,73	16,62
TOTALE TITOLI	125.381.067,52	146.193.554,31	42.463.054,11	29,05

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2023	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2023	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.757.442,00	16.802.096,88	16.140.057,99	96,06
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	16.110.580,46	16.176.609,39	12.841.672,71	79,38
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.554.136,20	5.576.636,20	4.290.263,46	76,93
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	96.357.716,51	96.563.112,70	26.635.391,52	27,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.995.332,74	2.345.332,74	2.109.238,46	89,93
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.995.332,74	2.401.949,93	2.109.238,46	87,81
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.949.500,00	26.949.500,00	5.075.282,89	18,83
TOTALE TITOLI	170.720.040,65	171.815.237,84	69.201.145,49	40,28

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2024	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.118.057,00	130.000,00	17.166.281,41	13.204,83
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	17.997.344,60	1.619.071,68	14.040.407,43	867,19
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.600.784,83	57.763,87	4.801.191,31	8.311,75
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	69.857.522,12	310.000,00	2.482.671,24	800,86
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.373.332,74	0,00	2.373.332,74	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.373.332,74	302.757,86	2.576.090,60	850,87
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.049.500,00	100.000,00	5.390.308,78	5.390,31
TOTALE TITOLI	147.369.874,03	2.519.593,41	48.830.283,51	1.938,02

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	7.002.446,33	945.882,71
TARI	5.375.438,83	122.215,93
Sanzioni per violazioni codice della strada	434.018,69	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	157.403,27	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 132.081,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 290.615,92 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	€ 1.096.806,77	€ 728.527,11	€ 943.324,52
Riscossione	€ 1.010.122,38	€ 815.211,50	€ 943.324,52

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	€ 1.096.806,77	434.431,32	40%
2023	€ 728.527,11	194.932,19	27%
2024	€ 943.324,52	443.324,52	47%

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 397.876,80	€ 359.432,57	€ 459.318,29
riscossione	€ 395.038,70	€ 359.432,57	€ 434.018,69
%riscossione	99,29	100,00	94,49

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 459.318,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 25.300,00
entrata netta	€ 434.018,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 217.009,35
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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 14.611,55 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 51.513,00	€ 200.000,00	€ -	€ 916.006,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 261.233,47	€ 50.000,00	€ -	€ 137.428,50
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 312.746,47	€ 250.000,00	€ -	€ 1.053.434,76

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 ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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	€ 1.910.908,40	
Residui riscossi nel 2024	€ 818.098,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 1.092.809,76	57,19%
Residui della competenza	€ 315.131,00	
Residui totali	€ 1.407.940,76	
FCDE al 31/12/2024	1.053.434,76	74,82%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	34.217.816,74	35.653.267,51	28.586.014,29	80,18
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	56.475.040,85	75.882.076,87	3.349.593,40	4,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.502.500,00	2.502.500,00	1.511.880,47	60,41
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.994.415,12	1.964.415,12	1.963.861,29	99,97
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.499.500,00	26.499.500,00	4.402.940,73	16,62
TOTALE TITOLI	126.689.272,71	147.501.759,50	39.814.290,18	26,99

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2023	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2023	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	36.357.163,37	36.390.347,18	28.819.192,49	79,19
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	102.375.269,45	103.087.282,83	12.683.479,70	12,30
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.995.332,74	2.345.332,74	2.109.238,46	89,93
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.717.960,60	1.717.960,60	1.717.960,60	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.949.500,00	26.949.500,00	5.075.282,89	18,83
TOTALE TITOLI	174.395.226,16	175.490.423,35	50.405.154,14	28,72

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2024	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	38.283.714,23	279.534.987,00	33.346.064,63	11,93
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	73.067.906,39	2.063.291.352,00	13.634.130,17	0,66
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.373.332,74	0,00	2.373.332,74	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.772.105,67	0,00	1.772.105,67	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.049.500,00	100.000,00	5.390.308,78	5.390,31
TOTALE TITOLI	147.546.559,03	2.342.926.339,00	56.515.941,99	2,41

Spese correnti

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

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	7.103.982,98	21,30	6.492.584,34	172.055,86
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	589.509,46	1,77	533.151,86	40.746,26
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	20.553.859,44	61,64	14.082.887,90	3.832.413,91
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	4.109.406,84	12,32	1.480.482,88	2.049.392,40
Totale 1.7 - Interessi passivi	748.274,34	2,24	748.274,34	230.715,73
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.987,21	0,14	35.525,78	0,00
Totale 1.10 - Altre spese correnti	193.044,36	0,58	145.376,68	45.261,86
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	33.346.064,63	100,00	23.518.283,78	6.370.586,02

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è stata inferiore al 22% della spesa del personale 2018;

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 8.705.051,14	€ 7.103.982,98
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ 202.719,45
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 395.019,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92	€ 8.165,55
Altre spese: spese per censimento istat (cp 12450)		€ 15.362,47
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 7.725.250,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.661.055,20	€ 2.200.023,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.666.036,67	€ 5.525.226,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		- 2.140.809,97

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 29/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto certificando 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 29/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale ed 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 terreni	€ 12.673.961,38	€ 13.424.419,89	750.458,51
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 9.518,32	€ 209.710,28	200.191,96
TOTALE	€ 12.683.479,70	€ 13.634.130,17	950.650,47

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

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 330.599,11 di parte corrente. 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	€ 419.104,76	€ 132.256,14	€ 330.599,11
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 13.413,55		
Totale	€ 432.518,31	€ 132.256,14	€ 330.599,11

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 2.218,74
- 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 0,00

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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

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:

2024
2,28%

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)	€ 17.166.281,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.040.407,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.801.191,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 36.007.880,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.600.788,02	
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)	€ 822.161,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.778.626,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 822.161,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,28

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 26.774.279,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 1.772.105,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 2.373.332,74
TOTALE DEBITO	=	€ 27.375.506,07

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 26.891.599,15	€ 26.439.618,33	€ 26.774.279,00
Nuovi prestiti (+)	€ 1.511.880,47	€ 2.109.238,46	€ 2.373.332,74
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.963.861,29	-€ 1.717.960,60	-€ 1.772.105,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 56.617,19	
Totale fine anno	€ 26.439.618,33	€ 26.774.279,00	€ 27.375.506,07
Nr. Abitanti al 31/12	34.249,00	34.165,00	34.142,00
Debito medio per abitante	771,98	783,68	801,81

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 667.960,92	€ 829.611,19	€ 748.274,34
Quota capitale	€ 1.963.861,29	€ 1.717.960,60	€ 1.772.105,67
Totale fine anno	€ 2.631.822,21	€ 2.547.571,79	€ 2.520.380,01

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 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 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. 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.

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 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31-12-2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31-12-2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31-12-2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31-12-2024
Immobilizzazioni finanziarie	31-12-2024
Rimanenze	31-12-2024

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	130.133.929,69	101.953.896,82	28.180.032,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	47.266.243,71	51.398.219,62	-4.131.975,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	177.400.173,40	153.352.116,44	24.048.056,96
A) PATRIMONIO NETTO	77.326.842,48	57.951.629,41	19.375.213,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.111.536,37	1.664.268,57	447.267,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.570,95	8.740,95	4.830,00
D) DEBITI	61.768.249,55	58.241.155,94	3.527.093,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	36.179.974,05	35.486.321,57	693.652,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	177.400.173,40	153.352.116,44	24.048.056,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.808.917,29	19.848.955,66	-8.040.038,37

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	510.000,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	51.465.983,21
Alle	altre riserve indisponibili	€	2.073.267,20
Alf	altre riserve disponibili	€	4.526.247,70
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	32.727,32
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	18.718.617,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	77.326.842,48

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 7.405.401,19
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
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	€ 7.405.401,19

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	40.872.827,94	50.423.980,61	-9.551.152,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.486.256,86	32.116.808,57	4.369.448,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-561.463,13	-716.257,04	154.793,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	295.814,79	0,00	295.814,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.669.541,96	1.550.234,94	-5.219.776,90
IMPOSTE	418.653,46	422.532,89	-3.879,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	32.727,32	18.718.617,05	-18.685.889,73

8. 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'andamento dei progetti è sostanzialmente conforme alle tempistiche previste.

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.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione non ha particolari rilievi da esporre, né evidenziare irregolarità non sanate; tuttavia, preme sollecitare l'Ente e gli Uffici a prestare peculiare attenzione al contenzioso che, nel solo esercizio 2024, ha sottratto risorse per oltre 300 mila euro e, nell'ultimo triennio ha superato la soglia di 880 mila euro.

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 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

DR SANDRO SPELLA

DR SANTE SAURO IMPICCIATORE

DR NICOLA GIANNI VIRTU'