

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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Sandro Spella

Dr. Sante Sauro Impicciatore

Dr. Nicola Gianni Virtù

Comune di Lanciano

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 11 giugno 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;

redige

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 Lanciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

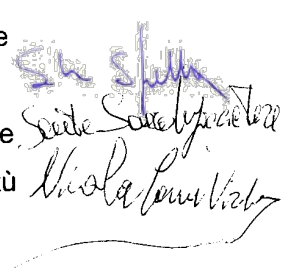
Lanciano 11 Giugno 2024

L'Organo di revisione

Dr. Sandro Spella

Dr. Sante Sauro Impicciatore

Dr. Nicola Gianni Virtù



1. INTRODUZIONE

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

♦ ricevuta in data 23 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 140 del 21 maggio 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, come richiamato nei rispettivi verbali, anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023;

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. 32
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. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
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 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'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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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, il Tesoriere, l'Economo e il Polisportello funzionale (anagrafe, stato civile), hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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, la trasmissione viene eseguita dal Responsabile dei Servizi finanziari;

- 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, 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 parziale 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	<i>NO</i>	
Stralcio parziale	<i>SI</i>	Delibera C.C. n. 49 del 20 luglio 2023
Definizione agevolata	<i>SI</i>	Delibera C.C. n. 48 del 20 luglio 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;

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 8.321.274,85 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	69.201.145,49
Impegni	50.405.154,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA	18.795.991,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.598.500,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.238.114,66
SALDO FPV	-16.639.614,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.641,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	776.153,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	997.035,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	235.523,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	18.795.991,35
SALDO FPV	-16.639.614,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	235.523,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.729.373,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	8.321.274,85

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;

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)	€ 7.887.162,05	€ 5.929.373,97	€ 8.321.274,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.012.085,04	€ 6.686.677,98	€ 7.392.514,90
Parte vincolata (C)	€ 659.246,50	€ 416.721,36	€ 1.669.456,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 726.748,08	€ 727.001,89	€ 931.651,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.510.917,57	-€ 1.901.027,26	-€ 1.672.348,85

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	
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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 199.750,00									€ 199.750,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 250,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 250,00
Valore monetario della parte	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200.000,00

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.

2.3.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*	€ 18.795.991,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.598.500,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 20.238.114,66
SALDO FPV	-€ 16.639.614,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.641,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 776.153,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 997.035,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 235.523,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 18.795.991,35
SALDO FPV	-€ 16.639.614,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 235.523,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.729.373,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 8.321.274,85

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		1.998.647,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	81.247,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.116.415,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		800.985,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	624.589,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		176.395,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	234.414,41
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-234414,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-234414,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.233.062,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		81.247,04
Risorse vincolate nel bilancio		1.116.415,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.035.399,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		624.589,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		410.809,79

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): € 2.233.062,20.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.035.399,67.
- W3 (equilibrio complessivo): € 410.809,79.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	€ 263.331,84	€ 389.159,00
FPV di parte capitale	€ 3.335.168,67	€ 19.848.955,66
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	€ 218.424,93	€ 263.331,84	€ 389.159,00
- 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 *	€ 218.424,93	€ 263.331,84	€ 389.159,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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	389.159,00
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 2023 spesa corrente	389.159,00

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	€ 733.687,40	€ 3.335.168,67	€ 19.848.955,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 19.792.907,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 56.047,88
- 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. 130 del 06/05/2024.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.718.282,72	€ 5.914.010,87	€ 25.042.760,22	-€ 761.511,63
Residui passivi	€ 30.566.765,38	€ 8.912.460,58	€ 20.657.269,49	-€ 997.035,31

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui		Insussistenze ed economie dei residui
	attivi		passivi
Gestione corrente non vincolata	€	670.346,00	€ 890.251,22
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata			€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	34.658,07	€ 306,64
Gestione servizi c/terzi	€	53.890,73	€ 106.477,45
MINORI RESIDUI	€	758.894,80	€ 997.035,31

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

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					303.381,84	369.958,19	369.958,19	255.382,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	303.381,84	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100%	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	30.659,80	816.856,20	294.694,47	1.370.534,33	1.592.349,82	2.958.643,00	5.449.270,49	3.761.631,42
	Riscosso c/residui al 31.12	30.659,80	604.051,33	722,00	-	978.829,00	-		
	Percentuale di riscossione	100%	74%	0%		61%	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.952,92	2.451,77	2.838,10	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	13.952,92	2.451,77	2.838,10	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%					
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	7.010,33	15.185,66	16.415,66	4.553,70
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	5.780,33	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	82%	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

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

Residui attivi							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	267.024,08	1.042.669,57	2.223.542,47	868.300,27	3.393.601,19	7.795.137,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	67.000,00	0	0	493.950,93	910.605,24	2.549.904,67	4.021.460,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.900,61	26.473,67	16.702,90	85.263,76	39.583,21	430.488,94	601.413,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.764.655,77	34.699,67	273.087,89	467.041,64	2.124.318,96	23.998.002,84	31.661.806,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	776.547,81	310.625,55	515.828,41	86.278,62	880.163,75	1.709.238,46	4.278.682,60
Titolo 6 - Accensione e Prestiti	3.102.983,39	1.800.000,00	1.912.734,29	400.000,00	1.511.880,47	2.109.238,46	10.836.836,61
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	1.207,68	24.480,47	12.209,14	168.541,51	206.438,80
Totale	8.714.087,58	2.438.822,97	3.762.230,74	3.780.557,89	6.347.061,04	34.359.016,07	59.401.776,29

Residui passivi							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	388.373,88	557.614,48	239.487,11	1.204.449,71	1.897.213,36	7.732.633,84	12.019.772,38
Titolo 2	1.915.272,62	825.776,19	1.520.162,30	1.939.769,21	2.019.073,37	11.080.134,64	19.300.188,33
Titolo 3	2.289.311,18	1.800.000,00	1.912.734,29	400.000,00	1.511.880,47	2.109.238,46	10.023.164,40
Titolo 4	0	0	0	0	1.294,16	92.929,21	94.223,37
Titolo 7	17.034,99	8.565,81	6.700,00	91.399,64	111.156,72	744.663,17	979.520,33
Totale	4.609.992,67	3.191.956,48	3.679.083,70	3.635.618,56	5.540.618,08	21.759.599,32	42.416.868,81

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 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)	€	11.574.482,03
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	11.574.482,03
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	11.574.482,03

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.726.598,51	€ 8.376.357,14	€ 11.574.482,03
di cui cassa vincolata	€ 1.372.354,10	€ 2.206.297,19	€ 4.648.898,26

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 meno 13 giorni;

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

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 la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.719.505,38.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

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 2023:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO UNIVERSIARIO LANCIANO perdita 77.412,00	50%	254.821,00	50.000,00	spese gestione	Il consorzio copre annuamente le perdite di gestione con i contributi di ricapitalizzazione dei soci	SI
SCUOLA CIVICA DI MUSICA perdita 4,807,36	ISTITUZIONE CIVICA	78.749,03	40.000,00	spese gestione	L'istituzione nel 2022 risulta essere in utile	

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, poiché le stesse perdite sono coperte da contributi o riserve in seno al patrimonio delle partecipate stesse.

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 1.664.268,57, 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.

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)	€ 4.460,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.280,95
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.740,95

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone la ragione non è stato acceso alcun fondo garanzia debiti commerciali.

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 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.132.375,62	16.362.375,62	16.434.576,02	100,44
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	12.736.580,47	14.574.299,01	11.746.667,42	80,60
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.820.697,30	5.158.116,66	3.692.005,08	71,58
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	35.030.616,40	42.145.736,40	1.897.931,92	4,50
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.919.042,59	1.919.042,59	400.000,00	20,84
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.919.042,59	2.009.042,59	465.520,21	23,17
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.499.500,00	26.499.500,00	4.371.237,44	16,50
TOTALE TITOLI	123.057.854,97	132.668.112,87	39.007.938,09	29,40

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

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	6.803.788,40	845.978,28
TARSU/TIA/TARI/TARES	4.013.265,21	354.689,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	378.675,36	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	148.235,35	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 130.364,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 ;

TARSU-TIA-TARI

Non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 992.634,97	€ 1.096.806,77	€ 728.527,11
Riscossione	€ 992.634,97	€ 1.010.122,38	€ 815.211,50

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	€ 992.634,97	361.933,66	36%
2022	€ 1.096.806,77	434.431,32	40%
2023	€ 728.527,11	194.932,19	27%

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			
sanzioni ex art.208 co 1			
	2021	2022	2023
accertamento	€ 430.195,33	€ 397.876,80	€ 359.432,57
riscossione	€ 149.600,20	€ 395.038,70	€ 359.432,57
%riscossione	34,77	99,29	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 359.432,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 359.432,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 179.716,29
% 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.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 202.340,73	€ 202.340,73	€ -	€ 1.269.249,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 340.000,00	€ 340.000,00	€ -	€ 49.850,66
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 542.340,73	€ 542.340,73	€ -	€ 1.319.100,42

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.

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	€ 2.710.501,87	
Residui riscossi nel 2023	€ 658.326,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 141.266,42	
Residui al 31/12/2023	€ 1.910.908,90	70,50%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.910.908,90	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.319.100,42	69,03%

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 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	31.099.956,60	34.832.363,39	27.877.347,81	80,03
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	38.059.210,52	48.904.109,57	6.187.297,18	12,65
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.919.042,59	1.919.042,59	400.000,00	20,84
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.956.830,26	1.956.830,26	1.936.690,63	98,97
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.499.500,00	26.499.500,00	4.371.237,44	16,50
TOTALE TITOLI	123.534.539,97	138.111.845,81	40.772.573,06	29,52

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

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	€ 7.060.359,97	€ 6.829.852,53	-230.507,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 581.156,37	€ 553.131,61	-28.024,76
103 acquisto beni e servizi	€ 16.413.010,72	€ 16.801.436,29	388.425,57
104 trasferimenti correnti	€ 3.584.516,10	€ 3.552.897,34	-31.618,76
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 667.960,92	€ 829.611,19	161.650,27
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.216,03	€ 24.674,02	-3.542,01
110 altre spese correnti	€ 250.794,18	€ 227.589,51	-23.204,67
TOTALE	€ 28.586.014,29	€ 28.819.192,49	233.178,20

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- l'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 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 8.705.051,14	€ 6.829.852,53
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ 129.956,09
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 424.930,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92	€ 101.835,90
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: SPESE PER CENSIMENTO ISTAT (C.P. 12450)		€ 14.570,71
Totale spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 7.501.145,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.661.055,20	€ 2.096.843,12
(-) 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	€ 5.404.302,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27 dicembre 2023 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 27 dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale, certificando 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	€ 3.345.593,40	€ 12.673.961,38	9.328.367,98
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.000,00	€ 9.518,32	5.518,32
TOTALE		€ 3.349.593,40	€ 12.683.479,70	9.333.886,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 132.256,11.

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

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

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		16.434.576,02
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		11.746.667,42
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		3.692.005,08
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		31.873.248,52
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		

Livello massimo di spesa annuale:	3.187.324,85
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	829.611,19
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.357.713,66
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2022	829.611,19
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	15.435,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	845.046,19
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	26.439.618,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.717.960,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	2.109.238,46
TOTALE DEBITO	=	€	26.830.896,19

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 28.763.122,39	€ 26.891.599,15	€ 26.439.618,33
Nuovi prestiti (+)	€ 465.520,21	€ 1.511.880,47	€ 2.109.238,46
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.936.690,63	-€ 1.963.861,29	-€ 1.717.960,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 400.352,82		-€ 56.617,19
Totale fine anno	€ 26.891.599,15	€ 26.439.618,33	€ 26.774.279,00
Nr. Abitanti al 31/12	34.416	34.249,00	34.165,00
Debito medio per abitante	781,37	771,98	783,68

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 695.039,73	€ 667.960,92	€ 829.611,19
Quota capitale	€ 1.936.690,63	€ 1.963.861,29	€ 1.717.960,60
Totale fine anno	€ 2.631.730,36	€ 2.631.822,21	€ 2.547.571,79

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

5.2 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 una nuova società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3 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.

6. CONTABILITA' 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 2023.

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;

7. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 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.

8.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.

9. 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 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 Virtù