



**CITTÀ DI RACALE**  
**Provincia di Lecce**  
Revisore Unico dei Conti

---

**Verbale n. 9/2024 del 07/05/2024**

---

**Oggetto:** parere sulla proposta di deliberazione “Approvazione del rendiconto delle gestione per l’esercizio finanziario 2023, ai sensi dell’ art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000”.

---

Il sottoscritto dott. Lorenzo Potenza nominato Revisore Unico per il triennio 2022/2025 con delibera consiliare n. 11 del 24.05.2022, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, dopo aver 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;

approva e presenta

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

Fasano/Racale, lì 7 maggio 2024.

Il Revisore Unico  
dott. Lorenzo Potenza

**COMUNE DI RACALE**

Provincia di LECCE



**Relazione del Revisore sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
RENDICONTO GESTIONE 2023  
e documenti allegati**

Il Revisore Unico  
dott. Lorenzo Potenza

**SOMMARIO**

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4Altri fondi e accantonamenti	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34

<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	37
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11.CONCLUSIONI	37

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Lorenzo Potenza, nominato Revisore Unico per il triennio 2022/2022 con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 24/05/2022;

◆ ricevuta in data 30/04/2024, a mezzo posta elettronica certificata, la proposta di delibera consiliare n. 12 del 30/04/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 58 del 19/04/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.757 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 09/06/2022, che rappresenta la rimodulazione dell'originario piano (delibera C.C. n. 17 del 25/06/2018). Il piano è stato approvato dalla sezione regionale di controllo per la Puglia della Corte dei Conti con deliberazione n. 125/2022/PRSP del 02/08/2022.

Con la deliberazione n. 89/2023/PRS, la magistratura contabile ha accertato il raggiungimento degli obiettivi intermedi al 31/12/2022; successivamente, con la deliberazione n. 15/2024/PRSP, ha accertato il raggiungimento degli obiettivi intermedi al 30/6/2023 e 31/12/2023.

Il Revisore precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione Ionica Salentina.

Il Revisore, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente risulta correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

<b>Tipo di operazione</b>	<b>Contrattuale</b>	<b>Istituzionale</b>
Riqualificazione energetica degli immobili	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale il Revisore ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

<b>estremi dell'atto (numero e data)</b>	<b>Oggetto dell'operazione</b>	<b>Tipologia di contratto</b>	<b>Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo</b>	<b>Modalità di contabilizzazione dell'operazione</b>
770 del 28/11/2022	g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	concessione	SI	<i>off balance</i>

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 29/02/2024 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 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000 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;

- 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;

Mentre risultano in fase di predisposizione, vista la scadenza del 31/05/2024, le rendicontazioni:

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

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 118.448,29	€ 219.259,85	-€ 100.811,56	54,02%	36%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		

Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (Trasporto)	€ 34.426,35	€ 66.435,43	-€ 32.009,07	51,82%	36%
<b>Totali</b>	<b>€ 152.874,64</b>	<b>€ 285.695,28</b>	<b>-€ 132.820,63</b>	<b>53,51%</b>	

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un disavanzo di Euro 7.567.488,97.

Il Revisore ha verificato che:

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

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da procedura ex art, 243-bis Tuel.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2023 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023.

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup>	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis , d.l. n. 73/2021	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2021	20	456.904,86	8.918.079,36	7.567.488,97	1.350.590,39	435.686,42	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis , co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>8.918.079,36</b>	<b>7.567.488,97</b>	<b>1.350.590,39</b>	<b>435.686,42</b>	<b>0,00</b>

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	7.567.488,97	536.014,17	300.000,00	487.049,36	6.244.425,44
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis , comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.567.488,97</b>	<b>536.014,17</b>	<b>300.000,00</b>	<b>487.049,36</b>	<b>6.244.425,44</b>
<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)					
<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)					
<sup>(3)</sup> Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)					
<sup>(4)</sup> Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che					
<sup>(5)</sup> Indicare solo importi positivi					
<sup>(6)</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
<sup>(7)</sup> Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					

Il Revisore ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.279.729,77	€ 2.564.286,07	€ 4.037.707,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.953.228,65	€ 11.020.826,71	€ 11.202.635,91
Parte vincolata (C)	€ 463.998,33	€ 461.538,71	€ 402.560,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.137.497,21	-€ 8.918.079,36	-€ 7.567.488,97

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

## 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	€ 410.856,57		€ -	€ -	€ 410.856,57					
Utilizzo parte vincolata	€ 107.172,44					€ 29.000,00	€ 76.110,02	€ -	€ 2.062,42	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 518.029,01</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 410.856,57</b>	<b>€ 29.000,00</b>	<b>€ 76.110,02</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.062,42</b>	<b>€ -</b>

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

## 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.322.163,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 665.188,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.242.688,95
<b>SALDO FPV</b>	-€ 577.500,32
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.038,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 400.801,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.521,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 271.241,85
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.322.163,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 577.500,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 271.241,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 518.029,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.046.257,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 4.037.707,75</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		1.694.253,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.123.584,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.624,88
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>500.044,10</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-511.951,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.011.995,13</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		132.752,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.529,02
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>100.223,23</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.968,10
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>119.191,33</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		1.827.006,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.123.584,89
Risorse vincolate nel bilancio		103.153,90
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>600.267,33</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-530.919,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.131.186,46</b>

Il Revisore 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): € 1.827.006,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 600.267,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.131.186,46

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

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	39.701,10	582.688,95
FPV di parte capitale	625.487,53	660.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 84.850,25	€ 39.701,10	€ 582.688,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 438.578,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 84.850,25	€ 39.701,10	€ 144.110,95
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimpunito su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	127.159,61
Trasferimenti correnti	438.578,00
Incarichi a legali	16.951,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>582.688,95</b>

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.

Il Revisore ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.304.624,81	€ 625.487,53	€ 660.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.000,00	€ 23.898,94	€ 660.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.259.624,81	€ 601.588,59	€ -
- 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. 57 del 19/4/2024 munito del parere del Revisore, giusto verbale n. 7 del 16/04/2024.

Il Revisore 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. 57 del 19/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variations</b>
Residui attivi	9.111.424,13	1.724.364,61	6.991.295,79	-€ 395.763,73
Residui passivi	5.881.949,43	3.723.903,63	2.033.523,92	-€ 124.521,88

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

<b>MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO</b>			
	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>		<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-€	161.469,57	€ 26.087,32
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	-€	204.933,76	€ 73.653,31
Gestione servizi c/terzi	-€	29.360,40	€ 24.781,25
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€	395.763,73	€ 124.521,88

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

Si segnala che l'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili ma ha cancellato residui insussistenti, ossia quelli per cui, sulla base delle valutazioni aggiornate, sono state ritenute non valide le corrispondenti obbligazioni giuridiche.

Il Revisore 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.

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

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.399.185,86	653.244,26	642.656,96	569.120,83	977.574,42	1.793.020,05	7.034.802,38
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	79.387,50	45.368,12	2.002.889,56	2.127.645,18
3 Entrate extratributarie	0,00	262.657,37	15.000,00	151.866,65	441.674,65	507.031,51	1.378.230,18
4 Entrate in conto capitale	236.071,57	59.822,07	92.792,27	84.670,50	101.258,10	452.571,76	1.027.186,27
6 Accensione Prestiti	101.765,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.765,60
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	76.995,00	0,00	184,06	500,00	77.679,06
<b>Totale</b>	<b>2.737.023,03</b>	<b>975.723,70</b>	<b>827.444,23</b>	<b>885.045,48</b>	<b>1.566.059,35</b>	<b>4.756.012,88</b>	<b>11.747.308,67</b>

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	624.436,28	167.243,83	160.668,05	133.751,50	441.186,03	3.204.987,22	4.732.272,91
2 Spese in conto capitale	61.618,93	86.799,70	22.357,86	285.183,86	41.786,74	698.742,98	1.196.490,07
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.280,00	164.280,00
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347.618,33	347.618,33
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.048,00	5.085,14	268,00	2.090,00	0,00	17.759,52	26.250,66
<b>Totale</b>	<b>687.103,21</b>	<b>259.128,67</b>	<b>183.293,91</b>	<b>421.025,36</b>	<b>482.972,77</b>	<b>4.433.388,05</b>	<b>6.466.911,97</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	69.798,63	2.064.392,83	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	69.798,63	2.006.392,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,1904572		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.371.148,71	293.279,36	429.541,95	591.994,23	882.263,88	2.408.799,00	4.327.568,80	3.812.155,36
	Riscosso c/residui al 31.12	16.378,85	2.393,31	9.401,25	22.873,40	273.120,01	1.325.291,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,018767		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	275.412,63	0,00	162.983,06	444.201,26	426.654,03	1.168.457,09	930.617,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.755,26	0,00	12.261,23	35.169,38	80.608,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,8930642		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	31.017,38	15.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.017,38		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore 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.

Il Revisore 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

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.408.787,98	3.309.066,10	3.410.823,26
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	6.125.619,20	5.785.549,99	7.236.621,57
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	5.631.793,96	5.234.352,22	6.889.003,24
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	493.825,24	551.197,77	347.618,33
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	255	252	250
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)			
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			
<i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>			
Destinazione incassi vincolati a spese correnti (art. 195 co. 2 TUEL)	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.001	0,00	70.377,57	866.233,69
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.001	58.890,65	70.377,57	866.233,69
Reintegro incassi vincolati	2021	2022	2023
Somma ordini di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti U.7.01.99.06.002	0,00	378.924,02	302.714,28
Somma reversali di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa E.9.01.99.06.002	211.793,23	378.923,60	302.714,28
Utilizzo entrate vincolate	2021	2022	2023
Giorni di utilizzo delle entrate vincolate	20	4	4
Importo medio giornaliero dei fondi vincolati utilizzati (calcolo automatico dato da sommatoria U.7.01.99.06.001/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo dei fondi vincolati non reintegrati al 31/12 (somme da incassare su E.9.01.99.06.002)	293,80	0,00	563.519,41

Il Revisore, 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)	0,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	0,00

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	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	77.281,66	0,00	563.519,41

Il Revisore ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 2 del 5/1/2023.

Il Revisore ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la

regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta

<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 3.408.787,98	€ 3.309.066,10	€ 3.410.823,26
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 70.377,57	€ 866.233,69
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	255	252	250
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.299.183,98	€ 2.032.059,25	€ 2.177.460,16
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 493.825,24	€ 551.197,77	€ 347.618,33
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 76.120,64	€ 52.012,83	€ 45.133,58

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 2.177.460,16.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
Anticipazione di tesoreria	250	28.946,49

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Il Revisore ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

Il Revisore ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa

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

### **3.2 Tempestività pagamenti**

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che:

-l'Ente ha attuato 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 35 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.567.136,79;

Il Revisore 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. Per ottemperare a tale prescrizione all'interno della Sottosezione 2.2 Performance del PIAO 2023-2025, a ciascun Responsabile incaricato di Posizione Organizzativa è stato assegnato un obiettivo di performance organizzativa dal titolo "Riduzione dei tempi di pagamento".

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.201.154,57

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore ha verificato:

1) è stata aggiornata la ricongnizione dei residui, già operata all'atto di elaborazione del

piano di riequilibrio, in sede di predisposizione del rendiconto 2023;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio (allegato C alla proposta di deliberazione di Giunta n. 71 del 05.04.2024);
- 4) l'Ente ha determinato il fondo svalutazione crediti sulla base dei principi contabili;

L'ente ha operato una revisione dei residui attivi considerando quelli più vetusti, operando una contestuale riduzione del FCDE.

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

Il Revisore dà atto che l'ente ha stanziato sull'esercizio 2023 con apposita variazione di bilancio euro 2.630, quantificati nella misura della partecipazione del 5,26% del capitale sociale di Area Sistema di Casarano e Comuni Associati Società Consortile A.R.L., in quanto trattasi di Ente in stato di fallimento dichiarato con sentenza del Tribunale di Lecce n. 6/2013 del 08/01/2013.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

	Contratta nel
Anticipazione euro 278.248,58	2013
Anticipazione euro 278.248,58	2014
Anticipazione euro 681.015,59	2014
Anticipazione euro 665.293,03	2020

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il Revisore ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 970.046,26, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 43.388,20 disponendo i seguenti accantonamenti:

-euro 43.388,20 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

In relazione delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore ritiene congrua la somma accantonata.

#### 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)	8.644,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.800,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.444,74</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

Il Revisore ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni

In attesa di verificare i dati trimestrali dello stock del debito, ai sensi del comma 867 bis della L. 145/2018, introdotto dal decreto-legge 19/2024, art. 40), l'ente ha prudentemente accantonato il 5%.

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 87.677,92 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	5.531.352,31	5.605.110,31	4.563.020,70	82,49	81,41
<b>Titolo 2</b>	1.662.909,65	3.397.444,52	2.907.036,97	174,82	85,57
<b>Titolo 3</b>	842.498,90	982.503,62	715.918,16	84,98	72,87
<b>Titolo 4</b>	10.063.377,76	12.921.377,76	861.244,32	8,56	6,67
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.100.138,62</b>	<b>22.906.436,21</b>	<b>9.047.220,15</b>	<b>49,98</b>	<b>39,50</b>

  

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	5.605.110,31	6.592.425,73	6.524.842,32	116,41	98,97
<b>Titolo 2</b>	3.397.444,52	1.529.595,98	957.033,84	28,17	62,57
<b>Titolo 3</b>	982.503,62	860.017,38	1.068.259,31	108,73	124,21
<b>Titolo 4</b>	12.921.377,76	17.523.293,66	738.922,18	5,72	4,22
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.906.436,21</b>	<b>26.505.332,75</b>	<b>9.289.057,65</b>	<b>40,55</b>	<b>35,05</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.832.117,00	6.852.117,00	7.079.070,73	103,61	103,31
<b>Titolo 2</b>	1.333.799,81	3.059.679,15	2.886.678,78	216,43	94,35
<b>Titolo 3</b>	1.047.410,00	1.084.626,85	1.000.480,17	95,52	92,24
<b>Titolo 4</b>	27.697.838,91	21.757.830,55	2.234.106,84	8,07	10,27
<b>Titolo 5</b>	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>36.911.165,72</b>	<b>32.854.253,55</b>	<b>13.200.336,52</b>	<b>35,76</b>	<b>40,18</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>Agenzia entrate - riscossione; diretta</i>
TARSU/TI/TAR/TARES	<i>Diretta</i>	<i>Agenzia entrate - riscossione; diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Diretta</i>	<i>Agenzia entrate - riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Diretta</i>	<i>Agenzia entrate - riscossione</i>

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano in aumento di euro 33.530,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 40.887,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 442.898,06	€ 409.014,08	€ 250.016,13
Riscossione	€ 442.898,06	€ 409.014,08	€ 250.016,13

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 442.898,06	36.000,00 €	8,13%
<b>2022</b>	€ 409.014,08	237.024,62 €	57,95%
<b>2023</b>	€ 250.016,13	190.271,33 €	76,10%

### **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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 52.409,13	€ 538.220,23	€ 426.654,03
riscossione	€ 52.409,13	€ 94.018,97	€ 80.608,02
%riscossione	100,00	17,47	18,89

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 426.654,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 320.929,16
entrata netta	€ 105.724,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 56.429,86
% per spesa corrente	53,37%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 10.125,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, circostanza dovuta all' accertamento di entrate straordinarie nell'anno 2022.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU/Tasi	€ 660.352,55	€ 8.839,99	€ 606.753,65	€ 2.376.687,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 8.983,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi		€ -	€ -	€ 72.709,96
<b>TOTALE</b>	<b>€ 660.352,55</b>	<b>€ 8.839,99</b>	<b>€ 606.753,65</b>	<b>€ 2.458.381,53</b>

Nel 2023, il Revisore, 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.

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

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

<b>Somme a residuo per recupero evasione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.115.236,56	
Residui riscossi nel 2023	€ 129.464,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.777,13	
Residui al 31/12/2023	€ 1.981.994,96	93,70%
Residui della competenza	€ 651.512,56	
Residui totali	€ 2.633.507,52	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.385.671,57	90,59%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	7.050.735,86	8.637.592,12	6.767.375,48	95,98	78,35
<b>Titolo 2</b>	10.063.377,76	15.188.011,51	3.087.984,67	30,69	20,33
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.114.113,62</b>	<b>23.825.603,63</b>	<b>9.855.360,15</b>	<b>57,59</b>	<b>41,36</b>

  

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.637.592,12	8.707.986,32	6.897.631,65	79,86	79,21
<b>Titolo 2</b>	15.188.011,51	18.623.206,29	1.622.847,95	10,69	8,71
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.825.603,63</b>	<b>27.331.192,61</b>	<b>8.520.479,60</b>	<b>35,76</b>	<b>31,17</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.700.221,48	10.411.817,67	8.794.753,00	101,09	84,47
<b>Titolo 2</b>	28.247.171,44	0,00	2.576.053,81	9,12	0,00
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>36.947.392,92</b>	<b>10.411.817,67</b>	<b>11.370.806,81</b>	<b>30,78</b>	<b>109,21</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.466.725,97	€ 1.097.735,87	-368.990,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 99.572,38	€ 121.425,57	21.853,19
103 acquisto beni e servizi	€ 4.476.163,28	€ 5.043.115,41	566.952,13
104 trasferimenti correnti	€ 506.849,30	€ 300.388,94	-206.460,36
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 210.112,36	€ 193.216,75	-16.895,61
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 73.120,52	€ 145.962,43	72.841,91
110 altre spese correnti	€ 25.386,74	€ 1.310.219,08	1.284.832,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.857.930,55</b>	<b>€ 8.212.064,05</b>	<b>1.354.133,50</b>

In merito si osserva che:

- la variazione in aumento del macroaggregato 10 nell'esercizio 2023 è un aspetto positivo, in quanto rileva la concreta realizzazione del ripiano del disavanzo del piano di riequilibrio; il dato

infatti comprende sia i debiti fuori bilancio finanziati con quote del risultato di amministrazione, che quelli anticipati nella loro copertura grazie al fondo deficit strutturale di euro 1.700.000;

-l'aumento del macroaggregato 3 è invece dovuto per circa euro 180.000 a maggiori costi relativi alla gestione rifiuti, e per il resto essenzialmente a progetti con finanziamento vincolato (ad es. Accoglienza di minori stranieri assegnati al comune di Racale euro 145.000, Iniziative progettuali "Punti Cardinali" euro 91.000, Incarichi finanziati da Agenzia coesione euro 77.000).

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.538.285,90;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 83.263,94;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il Revisore ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

Il Revisore 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 2023 è pari al 21%

Il Revisore 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.

Descrizione	Media triennio 2011-2013	Spesa anno 2023
Spese macroaggregato 101	1.646.814,28	1.231.447,87
Altre spese personale macroaggregato 3/9/10	2.500,00	142.962,43
Irap- macroaggregato 102	99.688,06	63.991,31
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.749.002,34</b>	<b>1.438.401,61</b>
(-) componenti escluse (B)	210.716,44	238.964,37
(-) Assunzioni tempo indeterminato deroga art. 7 dm 17/3/2020		35.164,19
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>1.538.285,90</b>	<b>1.164.273,06</b>

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore ha rilasciato in data 14/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 963.356,60	€ 1.854.729,33	891.372,73
203 Contributi agli investimenti	€ 34.003,82	€ 55.996,18	21.992,36
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 5.328,30	5.328,30
<b>TOTALE</b>	<b>€ 997.360,42</b>	<b>€ 1.916.053,81</b>	<b>918.693,39</b>

Il Revisore 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.

### **Debiti fuori bilancio**

La seguente tabella evidenzia l'aggiornamento al 30/3/2024 di quelli dichiarati nel rendiconto 2022.

Descrizione	Aggiornamento al 30/3/2024	Note
Telecom	0,00	Accordo transattivo con il quale il debito è stato azzerato per effetto di crediti del Comune di Racale per disservizi gravi contestati all'azienda
Banca sistema	0,00	Riconosciuto, finanziato, pagato
Decreto ingiuntivo banca sistema energia elettrica+gas 2023	0,00	Riconosciuto, finanziato, pagato
Gial plast 1		Accordo con creditore. Riconosciuto, finanziato con quote vincolate del risultato di amministrazione, pagata rata 2023, ulteriori rate nel 2024, 2025
Gial plast 2	220.000,00	
Illuminazione pubblica	0,00	Accordo con creditore. Riconosciuto, finanziato con Fondo deficit strutturale, pagata prima rata, restante parte scadenza 2025, 2026
Comune Ugento	0,00	Riconosciuto, finanziato, pagato
Comune Presicce	0,00	Riconosciuto, finanziato, pagato
Mensa scolastica	0,00	Accordo transattivo in corso di sottoscrizione
Servizi informatici	4.550,28	Verificato debito con dati contabilità e Pcc
Energia elettrica emersa in salvaguardia degli equilibri 2022	0,00	Riconosciuto, finanziato con Fondo deficit strutturale, in corso di pagamento
Diffida ad adempiere servizio elettrico nazionale	0,00	Riconosciuto, finanziato con Fondo deficit strutturale, in corso di pagamento
	<b>224.550,28</b>	

Oltre a quelle evidenziati, vi sono euro 28.882,97 per altri decreti ingiuntivi/sentenze al 31/12/2023.

Descrizione	Altri decreti ingiuntivi/sentenze 31/12/2023, con copertura finanziaria garantita da fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2023, utilizzabile nei limiti della L 145/2018, commi 897 e 898
Mediterranea a Castelnuovo 2 Srl	28.882,97
	<b>28.882,97</b>

Inoltre, vi sono i seguenti giudizi, già censiti con il rendiconto 2022, che nel 2023 hanno avuto esito negativo, e sono quindi divenuti debiti fuori bilancio al 31/12/2023 non ancora riconosciuti; il fondo ne garantisce la copertura finanziaria, utilizzabile nei limiti della L 145/2018, commi 897 e 898.

Descrizione	Debiti fuori bilancio 31/12/2023 non riconosciuti, per sentenze perse 2023 derivanti da cause in corso già censite e accantonate nel rendiconto 2022, con copertura finanziaria garantita dal fondo contenzioso 2023, utilizzabile nei limiti della L 145/2018, commi 897 e 898
Lo.co.gen.	112.353,37
Banca popolare Pugliese	157.256,86
	269.610,23

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.294.103,35 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 11.014,53	€ 19.299,74	€ 503.314,51
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 790.788,84
<b>Totale</b>	<b>€ 11.014,53</b>	<b>€ 19.299,74</b>	<b>€ 1.294.103,35</b>

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al cui

al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Il Revisore ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno	2021	2022	2023
Verifica limite art 204 Tuel	2,40%	1,59%	1,51%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.563.020,70		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.907.036,97		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	715.918,16		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 8.185.975,83		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 818.597,58		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 123.425,99		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 695.171,59		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 123.425,99		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>			1,51%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
<b>Nota Esplicativa</b>			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.795.519,18	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 501.126,71	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.294.392,47</b>	

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 3.961.149,01	€ 3.387.598,73	€ 2.795.519,18
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 573.550,28	-€ 592.079,55	-€ 501.126,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.387.598,73</b>	<b>€ 2.795.519,18</b>	<b>€ 2.294.392,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.630,00	10.743,00	10.715,00
Debito medio per abitante	318,68	260,22	214,13

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 194.377,37	€ 130.139,23	€ 123.425,99
Quota capitale	€ 573.550,28	€ 592.079,55	€ 501.126,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 767.927,65</b>	<b>€ 722.218,78</b>	<b>€ 624.552,70</b>

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Le risorse liberate sono state destinate alla spesa corrente come si evince dalla tabella sottostante:

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	€ 997.571,61
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 110.173,51
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 110.173,51
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

## 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**

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

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

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Il Revisore ha verificato che l'ente non ha rapporti finanziari con le partecipate.

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

Il Revisore ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

Il Revisore ha verificato che l'Ente 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.

Il Revisore 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.

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

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

### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il Revisore ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, non ha aggiornato gli inventari alla data del 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	37.694.622,30	37.502.826,99	191.795,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.564.154,10	3.286.869,76	1.277.284,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	8.863,91	-8.863,91
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.258.776,40</b>	<b>40.798.560,66</b>	<b>1.460.215,74</b>
A) PATRIMONIO NETTO	27.013.622,21	26.132.728,79	880.893,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.676.935,73	2.276.274,04	-599.338,31
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.444,74	8.644,74	3.800,00
D) DEBITI	11.081.364,31	11.789.694,35	-708.330,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.456.409,41	591.218,74	1.865.190,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.240.776,40</b>	<b>40.798.560,66</b>	<b>1.442.215,74</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	4.396.654,10
FSC +	7.201.154,57
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 149.500,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>11.747.308,67</b>
	<b>€ 11.747.308,67</b>

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

	Debiti +	€ 11.081.364,31
	Debiti da finanziamento -	4.954.111,67
	Saldo IVA (se a debito) -	7.959,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00
	Residui titolo V anticipazioni +	347.618,33
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 6.466.911,97</b>
		€ 6.466.911,97

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	15.942.026,50
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	€	5.461.414,30
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	€	962.334,86
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>		
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>		
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	3.405.677,98
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	880.893,42
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	361.275,15
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>27.013.622,21</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 11.202.635,91
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 2.312.100,87
FCDE	€ 7.201.154,57
Fondo trattamento fine rapporto Sindaco	€ 12.444,74
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.676.935,73</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.953.207,94	9.009.046,10	1.944.161,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.340.633,34	8.943.742,31	1.396.891,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-191.801,68	-210.112,29	18.310,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	566.763,69	247.684,15	319.079,54
IMPOSTE	106.643,19	92.928,78	13.714,41
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>880.893,42</b>	<b>9.946,87</b>	<b>870.946,55</b>

## 8. PNRR E PNC

Il Revisore ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore 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

Il Revisore 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

Il Revisore, in virtù dell'analisi dei dati e delle informazioni oggetto della presente relazione e tenuto conto della deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Puglia, n. 15/2024/PRSP, invita l'Ente a :

- rafforzare le azioni volte al perseguimento delle misure enunciate nel PRFP, attraverso un miglioramento dell'attività di riscossione delle entrate;
- intensificare l'attività accertativa ai fini del recupero dell'evasione;
- proseguire nel percorso di contenimento della spesa.

## 11.CONCLUSIONI

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

IL REVISORE

DOTT. LORENZO POTENZA

---