

COMUNE DI CHIOGGIA

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'Organo di revisione

MACCAGNANI DOTT. CRISTIANO
(PRESIDENTE)

MAGGIORI DOTT. AUGUSTO

POLONIATO DOTT. ROBERTO

Comune di Chioggia

Organo di revisione

Parere n. 10 del 04.04.2024

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;

approva

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 Chioggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione

MACCAGNANI DOTT. CRISTIANO (PRESIDENTE)

MAGGIORI DOTT. AUGUSTO (ASSENTE)

POLONIATO DOTT. ROBERTO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 105 del 27.07.2023;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023/2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 149 del 29.11.2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio, approvate nel 2023:

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 73
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2 c. 3 DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.11
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 71

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.061 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente ha valutato la fattibilità e l'interesse pubblico su una proposta di paternariato pubblico privato (PPP) su iniziativa di un promotore privato ai sensi dell'art. 183 - comma 15 del D.Lgs 50/2016, come da tabella seguente:

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

4

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha 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, ha con proprio atto (Delibera Consiglio

23/01/2023), 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 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 100.426.264,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				98.101.834,55
RISCOSSIONI	(+)	13.556.012,92	57.622.329,55	71.178.342,47
PAGAMENTI	(-)	9.953.172,46	56.978.506,57	66.931.679,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102.348.497,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102.348.497,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.531.214,35	16.629.363,88	48.160.578,23
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				123.517,74
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				1.353.291,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.946.342,54	12.277.735,64	15.224.078,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.663.186,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			33.195.546,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			100.426.264,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				29.520.791,76
Accantonamento residui presunti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				980.765,00
Altri accantonamenti				1.261.156,69
			Totale parte accantonata (B)	31.762.713,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				58.508.911,28
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.914.136,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				9.416,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.965.685,51
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	66.398.149,55
Parte destinata agli investimenti				
			Totale destinata agli investimenti (D)	156.417,38
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.108.984,51
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

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;

Nei residui attivi sono compresi euro 1.353.291,27 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	98.241.117,43	98.389.984,06	100.426.264,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	23.400.930,35	27.251.531,34	31.762.713,45
Parte vincolata (C)	71.473.349,20	68.594.344,95	66.398.149,55
Parte destinata agli investimenti (D)	201.536,17	163.467,06	156.417,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.165.301,71	2.380.640,71	2.108.984,51

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	€ 1.677,36	€ 1.677,36								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 1.908.980,54	€ 1.908.980,54								
Finanziamento spese di investimento	€ 81.000,00	€ 81.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 48.500,00	€ 48.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.700,00		€ -	€ -	€ 2.700,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 48.251.162,68					€ 46.850.696,24	€ 1.317.548,20	€ -	€ 82.918,24	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.500,00									€ 8.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 48.087.463,48	€ 340.482,81	€ 25.656.054,10	€ 554.712,24	€ 1.038.065,00	€ 16.298.856,95	€ 2.414.281,62	€ 5.148,03	€ 1.624.895,67	€ 154.967,06
Valore monetario della parte	€ 98.389.984,06	€ 2.380.640,71	€ 25.656.054,10	€ 554.712,24	€ 1.040.765,00	€ 63.149.553,19	€ 3.731.829,82	€ 5.148,03	€ 1.707.813,91	€ 163.467,06
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n										

7

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.

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*	€ 4.995.451,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 32.493.957,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 34.858.733,15
SALDO FPV	-€ 2.364.775,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 179.382,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.270.502,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 496.724,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 594.394,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.995.451,22
SALDO FPV	-€ 2.364.775,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 594.394,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 50.302.520,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 48.087.463,48

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.890.699,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.271.182,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.263.654,99
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.355.862,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	242.700,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.113.162,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		44.042.496,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	43.451.284,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		591.212,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		591.212,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		52.933.195,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.271.182,11
Risorse vincolate nel bilancio		45.714.939,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.947.074,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		242.700,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.704.374,78

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 52.933.195,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.947.074,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.704.374,78

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.826.914.15	€ 1.663.186.44
FPV di parte capitale	€ 30.667.043.17	€ 33.195.546.71
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	€ 2.212.872.31	€ 1.826.914.15	€ 1.663.186.44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.180.358.52	€ 419.750.35	€ 160.165.09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 816.062.44	€ 640.773.71	€ 783.412.66
- 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**	€ 216.451.35	€ 235.536.15	€ 254.952.70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 171.056.33	€ 13.471.57
- 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	€ -	€ 359.797.61	€ 451.184.42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato 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.

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 23.287.850,03	€ 30.667.043,17	€ 33.195.546,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 262.729,56	€ 532.509,33	€ 10.205.486,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 23.025.120,47	€ 30.134.533,84	€ 22.990.060,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	987.125,01
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	146.856,25
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	173.636,66
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	355.568,52
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.663.186,44
** specificare	

10

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. 48 del 07/03/2024, munito del parere dell'Organo di revisione.

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:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 46.178.346,65	€ 13.556.012,92	€ 31.531.214,35	-€ 1.091.119,38
Residui passivi	€ 13.396.239,82	€ 9.953.172,46	€ 2.946.342,54	-€ 496.724,82

La variazione dei residui attivi di € 1.091.119,38 deriva da insussistenze dei residui attivi per € 1.270.502,22 e maggiori incassi su residui per € 179.382,84.

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.069.901,25	€ 253.863,63
Gestione corrente vincolata	€ 51.944,76	€ 34.114,91
Gestione in conto capitale vincolata	€ 140.630,59	€ 197.778,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 8.025,62	€ 10.968,24
MINORI RESIDUI	€ 1.270.502,22	€ 496.724,82

L'Organo di Revisione osserva che i crediti riconosciuti inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dal conto del bilancio e quelli non prescritti sono stati inseriti nello Stato Patrimoniale conformemente a quanto previsto dai principi contabili.

L'Organo di revisione osserva che quanto dinanzi indicato trova adeguata motivazione nei documenti che corredano il fascicolo di Rendiconto.

L'Organo di Revisione osserva che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 8.383.036,01		€ 1.645.360,97	€ 2.628.186,55	€ 3.250.891,50	€ 11.448.817,91	€ 27.356.292,94
Titolo II	€ 15.453,10			€ 985,05	€ 82.768,11	€ 782.092,22	€ 881.298,48
Titolo III	€ 5.458.119,95		€ 832.284,07	€ 1.972.018,15	€ 1.696.991,83	€ 2.847.469,14	€ 12.806.883,14
Titolo IV	€ 2.991.328,06		€ 1.857.458,64	€ 581.874,66	€ 102.159,16	€ 1.549.491,73	€ 7.082.312,25
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 4.267,97						€ 4.267,97
Titolo VII							€ -
Titolo IX				€ 28.030,57		€ 1.492,88	€ 29.523,45
Totali	€ 16.852.205,09		€ 4.335.103,68	€ 5.211.094,98	€ 5.132.810,60	€ 16.629.363,88	€ 48.160.578,23

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 69.723,75		€ 40.455,23	€ 341.143,57	€ 1.276.435,55	€ 8.573.393,87	€ 10.301.151,97
Titolo II	€ 12.106,15		€ 509.853,66	€ 512.967,10	€ 93.586,51	€ 3.023.488,74	€ 4.152.002,16
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -

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	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	882.548,00	1.880.124,00	2.807.912,74	2.008.828,40
	Ricorso o c/residui al 31.12	-	-	-	-	89.838,82	206.044,88		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	10,18%	16,19%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		18.840.842,84	20.227.448,88	19.213.488,88	19.226.289,78	22.749.481,84	21.127.602,61	18.884.898,82
	Ricorso o c/residui al 31.12		8.074.788,18	8.421.824,88	8.427.700,08	4.488.270,28	8.888.749,80		
	Percentuale di riscossione	0,00%	82,89%	28,80%	28,25%	28,17%	39,05%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	2.888.844,84	4.248.709,87	4.878.808,74	4.088.884,07	4.178.871,88	8.218.848,48	4.781.282,04
	Ricorso o c/residui al 31.12	-	271.828,80	281.480,04	222.780,74	822.100,00	444.022,84		
	Percentuale di riscossione	0,00%	8,04%	8,48%	4,78%	8,18%	10,64%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	1.708.128,87	1.828.884,88	2.224.818,84	2.188.080,48	2.189.807,28	2.048.167,27	1.818.148,41
	Ricorso o c/residui al 31.12	-	888.188,21	178.141,88	801.888,88	281.088,88	840.888,78		
	Percentuale di riscossione	0,00%	19,78%	8,10%	22,88%	11,88%	15,55%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso o c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso o c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

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 netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	102.848.497,99
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	102.848.497,99

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 94.671.775,70	€ 98.101.834,55	€ 102.348.497,99
di cui cassa vincolata	€ 80.178.042,55	€ 85.000.808,51	€ 84.646.044,64

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio 2023.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione osserva che le previsioni di cassa del bilancio 2023 rispecchiano 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- 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 – 9,20 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 486.080,78.

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.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 29.520.791,76.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 45.295,53 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.917.275,69 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 980.765,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.004.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 980.765,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	1.040.765,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	-
3	Utilizzi	-	2.700,00
4	Altre variazioni	+/-	57.300,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023	-	980.765,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento risulta adeguato.

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)	€ 4.712,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.886,33
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.598,57

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 300.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente dirigente e non dirigente relativi all'anno 2023 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali CCNL).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo passività potenziali	652.558,12

Il Fondo passività potenziali è stato aumentato, rispetto all'anno 2022, di € 402.558,12 per effetto della costituzione di accantonamenti realizzati in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023.

Il fondo accantonato al 31/12/2023 considera la quota già accantonata nei Rendiconti degli esercizi precedenti per mancata riconciliazione debiti/crediti con le proprie società partecipate ritenuta congrua per far fronte ad eventuali effetti negativi derivanti dai conseguenti provvedimenti.

16

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali non trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 in quanto il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A * 100)
Titolo 1	39.533.240,05	40.027.377,45	101,25%
Titolo 2	8.931.371,66	7.262.535,86	81,31%
Titolo 3	7.918.798,04	8.060.742,38	101,79%
Titolo 4	15.345.942,10	9.803.818,06	63,89%
Titolo 5	-	-	0,00%

Gli accertamenti delle entrate proprie sono risultate attendibili ed in linea con le previsioni di bilancio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del D.L. 203/2055 e art. 2, D.L. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5 lett. b), del D.Lgs. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018	società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5 lett. b), del D.Lgs. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n.
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del D.L. 203/2055 e art. 2, D.L. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del D.L. 203/2055 e art. 2, D.L. 193/2016)
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 244.160,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione 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 377.754,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.632.430,02	€ 1.381.410,65	€ 1.197.951,53
Riscossione	€ 1.630.366,02	€ 1.380.894,65	€ 1.197.951,53

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.632.430,02	€ 935.844,16	57,33%
2022	€ 1.381.410,65	€ 643.248,80	46,56%
2023	€ 1.197.951,53	€ 643.248,80	53,70%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.653.216,94	€ 1.882.667,36	€ 2.406.701,47
riscossione	€ 645.179,66	€ 832.288,47	€ 920.904,46

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 1.653.216,94	€ 1.882.667,36	€ 2.406.701,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 623.124,80	€ 606.436,92	€ 1.018.700,95
entrata netta	€ 1.030.092,14	€ 1.276.230,44	€ 1.388.000,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 450.046,07	€ 586.806,16	€ 961.046,66
% per spesa corrente	43,69%	45,98%	69,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ 65.000,00	€ 51.309,06	€ 34.920,33
% per Investimenti	6,31%	4,02%	2,52%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono state pari ad Euro 606.570,18.

Attività di verifica e controllo

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.189.384,74	
Residui riscossi nel 2023	€ 605.295,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 252.611,00	
Residui al 31/12/2023	€ 1.331.478,44	60,82%
Residui della competenza	€ 1.018.664,38	
Residui totali	€ 2.350.142,82	

Spese**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	€ 8.897.641,80	€ 8.863.137,24	-34.504,56
102 imposte e tasse a carico ente	€ 776.686,79	€ 777.526,98	840,19
103 acquisto beni e servizi	€ 33.674.800,78	€ 36.102.246,04	2.427.445,26
104 trasferimenti correnti	€ 5.080.226,29	€ 4.402.815,22	-677.411,07
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 90.161,00	€ 80.621,46	-9.539,54
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 75.000,86	€ 112.806,82	37.805,96
110 altre spese correnti	€ 31.573,88	€ 91.022,05	59.448,17

19

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 9.761.022,20;
- 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 243.282,44;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come

previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'organo di revisione ha rilasciato il parere n. 46/2022 sulla Delibera di Giunta ad oggetto "Piano Triennale del fabbisogno del personale 2023 2024 2025". Successivamente, a seguito di modifiche del Piano triennale del fabbisogno del personale sono stati rilasciati i pareri nn. 1/2023, 8/2023 e 15/2023.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE SPESE DI PERSONALE PER L'ANNO 2023 CON IL LIMITE DELLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013

Voce	Rif. al bilancio / Rif. normativo	Anno 2023	Consuntivo 2023
Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato, compreso il segretario comunale	Int. 01	7.369.382,61	6.802.258,90
Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	Int. 01	202.500,00	129.986,12
Collaborazioni coordinate e continuative	Art. 14, comma 2 L. n. 89/2014 e Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06		
Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro			
Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)			
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando			
Incarichi dirigenziali ex art. 110, comma 1 e comma 2, TUEL	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	92.550,24	89.413,48
Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL	Circ. RGS 9/06	48.754,26	36.132,22
Spese per il personale con contratto di formazione e lavoro			
Oneri contributivi a carico ente		2.180.637,45	2.036.327,88
Spese per la previdenza e l'assistenza delle forze di P.M. e per i progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del Codice della strada		50.000,00	50.000,00
IRAP	Int. 07	633.881,80	584.509,11
Oneri per lavoratori socialmente utili			
Buoni pasto		67.000,00	58.303,19
Assegno nucleo familiare			
Spese per equo indennizzo			
Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.)	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06		
Altro: -formazione -missioni - elettorale		27.356,91	24.336,00
		4.700,00	2.791,25
		68.499,00	0,00
A) TOTALE SPESE DI PERSONALE		10.745.262,27	9.814.058,15

Voce	Anno 2023	Consuntivo 2023
Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni	68.499,00	0,00
Spese sostenute per categorie protette ex legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)	245.844,16	245.844,16
Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge		
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	137.300,00	122.062,18
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate		
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	558.732,00	558.732,00
Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero attività tributaria	117.268,33	42.989,02
Spese per la formazione	27.356,91	24.336,00
Spese per personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore	4.700,00	2.791,25
Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.	60.000,00	26.201,76
Oneri a carico del Datore di lavoro per l'adesione al fondo PERSEO	1.890,20	1.890,20
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato		
<u>Maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi del</u>		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circ. Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	9.530,00	4.783,89
<u>Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e</u>		
A) TOTALE SPESE ESCLUSE	1.231.120,60	1.029.630,46
B) SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (A - B)	9.514.141,67	8.784.427,69
C) LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	9.761.022,20	9.761.022,20
D) SALDO POSITIVO / NEGATIVO	-246.880,53	-976.594,51

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.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole sulla costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 21/12/2023 il parere favorevole sull'accordo decentrato integrativo.

L'organo di revisione ha rilasciato il parere favorevole sulla 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 11/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha reso il parere favorevole sulla compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 4.775.953,95	€ 8.374.590,85	3.598.636,90
203 Contributi agli investimenti	€ 643.958,58	€ 763.715,89	119.757,31
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 267.297,51	€ 294.364,00	27.066,49

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, ad esclusione della quota di premessi a costruire destinata al finanziamento di spese correnti per € 643.248,80.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 146.160,28 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:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		€ 18.548,81
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali. Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti di pareggio del bilancio di cui art. 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione.		
Procedure espropriate o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisto di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1,2 e 3 dell'art. 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di apubbliche funzioni e servizi di competenza		€ 127.611,47
Totale		€ 146.160,28

22

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 146.160,28.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 65.913,80.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

Avanzo di amministrazione	4.377,36
Proventi alienazione beni patrimoniali	
Mutui	
Altre entrate a disposizione	141.782,92
Totale	146.160,28

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

2021	2022	2023
0,21%	0,19%	0,16%

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

23

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRA TE DA RENDICONTO anno 2021	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.132.015,15
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.117.914,22
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.400.999,84
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRA TE RENDICONTO anno 2021	€ 51.650.929,21
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.165.092,92
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	
(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)	€ 80.621,46
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.084.471,46
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 80.621,46

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1; Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.545.754,69
2; Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 182.842,98
3; Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.362.911,71

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.883.328,72	€ 1.719.058,13	€ 1.545.754,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 164.270,59	-€ 173.303,44	-€ 182.842,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.719.058,13	€ 1.545.754,69	€ 1.362.911,71
Nr. Abitanti al 31/12	48520	48240	48061

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 99.193,85	€ 90.181,00	€ 80.821,46
Quota capitale	€ 164.270,59	€ 173.303,44	€ 182.842,98
Totale fine anno	€ 263.464,44	€ 263.464,44	€ 263.464,44

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA
--

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione della partecipata Actv Spa di cui si rileva l'assenza dell'asseverazione da parte dell'organo di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione 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.

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

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

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

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

26

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	218.792.260,91	215.724.401,75	5.067.859,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	121.026.220,07	118.624.127,10	2.402.092,97
D) RATEI E RISCONTI	74.666,62	73.972,12	694,50
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	339.893.147,60	332.422.500,95	7.470.646,65
A) PATRIMONIO NETTO	246.015.609,07	247.641.280,75	-1.627.671,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.241.921,69	1.595.477,24	646.444,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	17.266.987,89	15.755.325,51	1.551.662,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	74.570.628,95	67.450.417,47	6.920.211,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	339.893.147,60	332.422.500,95	7.470.646,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 19.516.268,73
Fondo svalutazione crediti	+	€ 31.438.067,45
Saldo Credito IVA ai 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 123.517,74
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 1.917.275,69
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 49.160.578,23

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

Debiti	+	€ 17.266.987,89
Debiti da finanziamento	-	€ 2.042.909,71
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
impegni pluriennali titoli III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 15.224.078,18

27

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	€ 2.769.091,39
AIIc	da permessi di costruire	-€ 78.437,33
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 395.056,14
AIIE	altre riserve indisponibili	€ 0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 4.713.381,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 1.627.671,66

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.241.921,69
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.241.921,69

La quota annuale dei contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) è stata calcolata in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	56.892.928,38	56.843.706,07	49.222,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	61.061.011,98	59.116.665,76	1.944.346,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.476,06	-68.181,19	13.705,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	112.218,00	-941.313,32	1.053.531,32
IMPOSTE	603.040,20	609.988,90	-6.948,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.713.381,86	-3.892.443,10	-820.938,76

28

La variazione del risultato economico del 2023 rispetto all'esercizio 2022 è da ricondursi principalmente all'aumento della voce "Prestazioni di servizi" tra i componenti negativi della gestione (B) e dal finanziamento di spese correnti tramite applicazione di avanzo libero avvenuta in sede di Salvaguardia degli equilibri.

Come verificato anche nelle annualità precedenti, incidono sul risultato di esercizio i consistenti valori di costi non monetari, quali ammortamenti e svalutazioni, pertanto, un'azione tesa a migliorare la capacità di riscossione delle entrate permetterebbe di migliorare il saldo anche sotto il profilo economico.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (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 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si invita l'Ente, vista l'ingente mole di residui attivi pregressi, a monitorare costantemente la situazione e ad attivarsi per la predisposizione di un piano puntuale sulla situazione dei crediti dell'Ente con l'evidenziazione delle azioni svolte e delle possibilità realistiche di recupero.

L'Organo di Revisione **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione


MACCAGNANI DOTT. CRISTIANO (PRESIDENTE)

MAGGIORI DOTT. AUGUSTO (ASSENTE)

POLONIATO DOTT. ROBERTO
