

PROVINCIA DI LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

VENNERI GIUSEPPE

BRAMATO ANTONIO

COPPOLA MARIA GABRIELLA

Provincia di LECCE

Organo di revisione

Verbale n. 14 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 e presenta

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

Lecce, lì 04/04/2024

L'Organo di revisione,
VENNERI GIUSEPPE
BRAMATO ANTONIO
COPPOLA MARIA GABRIELLA



INDICE

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.4 Fondo spese e rischi futuri	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti debito e credito con propri enti strumentali e società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	34
10. CONCLUSIONI	35

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Veneri Giuseppe, Bramato Antonio e Coppola Maria Gabriella** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/01/2023;

- ♦ ricevuta in data 21 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Provvedimento del Presidente n.25 del 20/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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. 54 del 30/07/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 770.078 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 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, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** applicato avanzo di amministrazione libero;
- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto vincolato 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);

Il suddetto avanzo è stato applicato come segue.

quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.614.511,47
--	------------------------

- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti, riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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, nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- 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 l'indennità una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha concluso** anticipatamente il recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario trentennale del 2015.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.894.089,83 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				85.478.211,61
RISCOSSIONI	+	14.256.792,56	144.471.435,76	158.728.228,32
PAGAMENTI	-	39.582.613,82	105.999.024,24	145.581.638,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			98.624.801,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			98.624.801,87
RESIDUI ATTIVI	+	81.864.424,81	10.950.418,91	92.814.843,72
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti passivi e bancari in attesa del rinvio nel conto di teorema principale		0,00	0,00	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulle basi della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	43.224.743,64	45.781.923,74	89.006.667,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			7.551.333,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			47.419.463,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			47.462.181,59

Composizione del disavanzo

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ^(a)	DISAVANZO 2023 ^(b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 ^{(c) = (a) - (b) ^(c)}	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 ^(d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO ^{(e) = (d) - (c) ^(e)}
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	374.525,00	127.175,07		127.175,07		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	10		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				0,00	0,00	0,00	0,00	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
Totale				127.175,07	0,00	127.175,07	0,00	0,00

Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	€ 47.657.984,14	€ 46.516.305,96	€ 47.462.181,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 22.279.486,82	€ 23.114.709,94	€ 21.883.443,56
Parte vincolata (C)	€ 22.846.501,84	€ 19.389.525,66	€ 19.253.634,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.618.529,86	€ 4.139.245,43	€ 2.431.013,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.086.534,38	-€ 127.175,07	€ 3.894.089,83

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	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	€ 36.379,30		€ -	€ 36.379,30	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.835.655,56					€ -	€ 3.835.655,56	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.950.000,00									€ 1.950.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.822.034,86	€ -	€ -	€ 36.379,30	€ -	€ -	€ 3.835.655,56	€ -	€ -	€ 1.950.000,00

L'Organo di revisione **ha** verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.640.906,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 54.780.717,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 54.970.796,62
SALDO FPV	-€ 190.079,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.564,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.014.400,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.506.885,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.504.951,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.640.906,69
SALDO FPV	-€ 190.079,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.504.951,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.822.034,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 40.694.271,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 47.462.181,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.770.247,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	748.023,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.923.985,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.098.238,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.942.910,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.041.149,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		- 624.560,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.010.126,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 1.634.686,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 1.634.686,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.145.686,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		748.023,80
Risorse vincolate nel bilancio		2.934.111,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.463.551,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.942.910,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.406.462,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.145.686,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.463.551,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.406.462,04

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.730.430,62	€ 7.551.333,00
FPV di parte capitale	€ 49.050.286,39	€ 47.419.463,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.831.297,21	€ 5.730.430,62	€ 7.551.333,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.608.602,66	€ 1.450.754,04	€ 4.039.895,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 53.199,38	€ 73.619,70	€ 108.103,03
- 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**	€ 459.258,81	€ 242.508,36	€ 209.390,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.233.276,88	€ 3.569.024,57	€ 2.827.185,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 476.959,48	€ 394.523,95	€ 366.758,65

(*) 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.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 145.197,28
Trasferimenti correnti	€ 4.039.895,34
Incarichi a legali	€ 63.166,58
Altri incarichi	€ 130.108,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 2.827.185,75
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 345.779,25
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	7.551.333,00

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.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 46.343.843,23	€ 49.050.286,39	€ 47.419.463,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.301.035,15	€ 21.705.909,44	€ 15.792.938,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 33.042.808,08	€ 27.344.376,95	€ 31.577.275,32
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 49.249,83

Non vi è Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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 Provvedimento del Presidente n.17 del 04/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n.03 del 01/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 101.133.054,20	€ 14.256.792,56	€ 81.864.424,81	-€ 5.011.836,83
Residui passivi	€ 85.314.242,84	€ 39.582.613,82	€ 43.224.743,64	-€ 2.506.885,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, compreso l'anno 2023, discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.867.389,45	€ 707.987,64
Gestione corrente vincolata	€ 2.251.155,15	€ 749.067,47
Gestione in conto capitale vincolata	€ 129.716,56	€ 859.162,38
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 15,40
Gestione servizi c/terzi	€ 1.761.504,06	€ 1.757.012,44
MINORI RESIDUI	€ 6.009.765,22	€ 4.073.245,33

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato, sebbene in maniera sintetica.

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione 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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 205.012,56	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.155.140,12	€ 1.361.152,68
Titolo II	€ 294.125,81	€ 1.238,59	€ 5.649,16	€ 618.026,56	€ 677.756,57	€ 2.193.139,20	€ 3.789.935,89
Titolo III	€ 2.718.093,92	€ 1.483.927,42	€ 287.365,25	€ 364.702,30	€ 752.220,46	€ 2.138.447,89	€ 7.744.757,24
Titolo IV	€ 52.105.594,96	€ 665.944,35	€ 956.897,79	€ 8.200.427,12	€ 4.241.855,25	€ 5.338.091,70	€ 71.508.811,17
Titolo V	€ 113.879,26	€ -	€ 2.940.089,66	€ -	€ -	€ -	€ 3.053.968,92
Titolo VI	€ 4.327.717,64	€ -	€ -	€ -	€ 901.599,41	€ -	€ 5.229.317,05
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 736,80	€ 563,97	€ -	€ -	€ -	€ 125.600,00	€ 126.900,77
Totali	€ 59.765.160,95	€ 2.152.674,33	€ 4.190.001,86	€ 9.183.155,98	€ 6.573.431,69	€ 10.950.418,91	€ 92.814.843,72

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.075.973,91	€ 46.561,75	€ 1.795.234,80	€ 6.069.310,94	€ 21.771.373,01	€ 30.493.743,44	€ 61.252.197,85
Titolo II	€ 2.684.613,37	€ 1.339.119,40	€ 2.787.359,06	€ 1.542.451,86	€ 4.073.484,37	€ 13.641.167,02	€ 26.068.195,08
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.592.307,91	€ 1.592.307,91
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 13.959,41	€ 629,31	€ 554,00	€ 6.776,26	€ 17.342,19	€ 54.705,37	€ 93.966,54
Totali	€ 3.774.546,69	€ 1.386.310,46	€ 4.583.147,86	€ 7.618.539,06	€ 25.862.199,57	€ 45.781.923,74	€ 89.006.667,38

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
RCA	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	770.984,35	1.114.504,61	1.114.504,61	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	770.984,35	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
IPT	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	413.331,01	20.000,00	20.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	413.331,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
TEFA	Residui iniziali	1.246.238,33	303.462,60	0,00	0,00	87.132,36	20.635,51	226.648,07	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.041.225,77	302.462,60	0,00	0,00	87.132,36	0,00		
	Percentuale di riscossione	83,55	99,67	0,00	0,00	100,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.345.371,49	1.478.313,31	256.268,81	512.417,45	607.336,27	1.015.002,02	5.405.005,88	5.400.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	462.351,63	24.858,19	1.664,66	155.629,40	165.199,59	0,00		
	Percentuale di riscossione	19,71	1,68	0,65	30,37	27,20	0		
Fitti attivi di fabbricati	Residui iniziali	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00	3.850,00	3.165,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
COSAP	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	10.052,01	47.514,98	48.514,98	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	9.052,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	90,05	0		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione **ha** provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione **ha** verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 98.624.801,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 98.624.801,87

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	€ 73.016.368,71	€ 85.478.211,61	€ 98.624.801,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.568.727,47	€ 18.857.120,92	€ 29.151.217,07

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel 2023.

L'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			
Consistenza Cassa vincolata	2021	2022	2023
Consistenza cassa effettiva all'1.1	7.820.652,55	10.568.727,47	18.857.120,92
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	-		
Fondi vincolati all'1.1	7.820.652,55	10.568.727,47	18.857.120,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	5.861.355,39	12.125.439,34	17.905.144,87
Decrementi per pagamenti vincolati	3.113.280,47	3.837.045,89	7.611.048,72
Fondi vincolati al 31.12	10.568.727,47	18.857.120,92	29.151.217,07
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	-		
Consistenza cassa effettiva al 31.12	10.568.727,47	18.857.120,92	29.151.217,07

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

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 **-22 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 4.360,53**;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 6.068.915,81**.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società Celestini S.r.l., controllata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 in seguito ad una svalutazione dei beni immobili della società effettuata sulla base di apposita perizia di stima, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, D.L. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di **euro 3.500.000,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'accantonamento è più che adeguato in relazione all'andamento economico/finanziario delle società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 9.115.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue tenuto conto che:

- euro 7.463.620,70 sono già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (al netto del loro parziale utilizzo);
- euro 1.651.379,30 sono stati accantonati con il rendiconto 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il fondo sia congruo, tenuto conto del prospetto riepilogativo del contenzioso in corso predisposto dall'Avvocatura Provinciale.

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	€ 6.173,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.865,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.038,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato stanziato il Fondo di garanzia debiti commerciali non ricorrendone i presupposti.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 727.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022-2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e al prossimo rinnovo Dirigenti).

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

Natura del Fondo	Importo
Fondo rischi swap	euro 1.500.000,00
Fondo perdite società partecipate	euro 3.500.000,00
Fondo passività pregresse	euro 820.000,00

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 quanto segue:

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	48.472.675,00	50.019.063,09	103,19
Titolo 2	59.723.145,81	61.480.827,89	102,94
Titolo 3	8.675.494,81	9.434.589,66	108,75
Titolo 4	52.288.093,94	24.066.170,58	46,03
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	169.159.409,56	145.000.651,22	85,72

RCA - Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilit  civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore

Le entrate accertate nell'anno 2023 **confermano** quelle del 2022 (un leggero aumento di Euro 37.689,06).

IPT - Imposta provinciale sulle formalit  di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al p.r.a.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 925.642,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Queste entrate sono direttamente collegate all'andamento del mercato dell'automobile.

Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 991.444,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori versamenti rivenienti dai Comuni.

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:

	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.429.759,04	€ 1.205.909,71	€ 1.196.484,27
Riscossioni competenza	€ 443.640,93	€ 474.834,08	€ 181.482,25
% riscosso	31,03	39,38	15,17

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

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.429.759,04	€ 1.205.909,71	€ 1.196.484,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 799.692,00	€ 444.291,00	€ 648.015,88
entrata netta	€ 630.067,04	€ 761.618,71	€ 548.468,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 315.033,52	€ 380.809,00	€ 274.234,20
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 6.770.195,41	
Residui riscossi nel 2023	€ 809.703,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.570.488,08	
Residui al 31/12/2023	€ 4.390.003,86	64,84%
Residui della competenza	€ 1.015.002,02	
Residui totali	€ 5.405.005,88	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.400.000,00	99,91%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimonialiLe entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 293.206,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, in quanto nel 2022 vi era stata una entrata straordinaria sui canoni Cosap.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 11.942,91	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.052,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.440,90	
Residui al 31/12/2023	€ 1.450,00	12,14%
Residui della competenza	€ 50.914,98	
Residui totali	€ 52.364,98	
FCDE al 31/12/2023	€ 47.980,11	91,63%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	116.825.300,25	112.494.392,63	96,29
Titolo 2	106.435.386,80	77.461.851,41	72,78
Titolo 3	-	-	-
TOTALE	223.260.687,05	189.956.244,04	85,08

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	€ 11.560.515,05	€ 11.158.050,66	-402.464,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.047.353,39	€ 1.126.735,50	79.382,11
103	acquisto beni e servizi	€ 22.833.618,21	€ 17.382.656,73	-5.450.961,48
104	trasferimenti correnti	€ 32.938.138,36	€ 69.211.568,28	36.273.429,92
107	interessi passivi	€ 4.690.018,72	€ 4.469.637,61	-220.381,11
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 150.386,20	€ 156.160,31	5.774,11
110	altre spese correnti	€ 1.946.989,25	€ 1.438.250,54	-508.738,71
TOTALE		€ 75.167.019,18	€ 104.943.059,63	29.776.040,45

Il notevole aumento del macroaggregato 04-trasferimenti correnti. è dovuto alla contabilizzazione del concorso alla partecipazione alla spesa pubblica a carico di questo Ente, a decorrere dal 2023, al lordo dei contributi erariali a parziale compensazione.

Spese per il personale

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

- 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 **21.745.366,09**;
- 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 **780.189,26**;
- 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.

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, comma 1 bis, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, e successivi decreti attuativi (artt. 4 e 5 D.M. 11/01/2022).

Con Verbale n.33 del 28/07/2023 il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole sulla programmazione del fabbisogno di personale 2023-2025, asseverando il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 24.207.411,76	€ 11.237.956,74
Spese macroaggregato 103	€ 196.998,67	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.527.202,05	€ 717.374,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: rimborsi personale comandato presso l'Ente	€ 0,00	€ 5.760,00
Altre spese: da specificare.....	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di personale (A)	€ 25.931.612,48	€ 11.961.091,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.186.246,39	€ 1.901.007,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 11.01.2022(C)		€ 62.140,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 21.745.366,09	€ 9.997.943,04
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 07/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 31/10/2023 il parere sul fondo per la contrattazione decentrata integrativa del personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/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	€ 19.695.891,77	€ 28.836.050,82	9.140.159,05
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 1.206.336,97	1.206.336,97
TOTALE		€ 19.695.891,77	€ 30.042.387,79	10.346.496,02

L'incremento del macroaggregato 02 - Investimenti fissi - è dovuto ai finanziamenti PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **824.165,33** di parte corrente e che 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 869.153,00	€ 169.681,37	€ 796.718,01
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 9.935,48	€ 4.216,87	€ 11.540,50
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 67.854,84		€ 15.906,82
Totale	€ 946.943,32	€ 173.898,24	€ 824.165,33

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 0,00
- 2) debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare per complessivi euro 52.612,44 (proposte di consiglio nn. 4-5-6-7-13-14-15-17).

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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.

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

ENTRATE DARENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 54.806.817,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.755.731,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.134.690,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 93.697.239,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.369.723,96	
ONERI FINANZIARI DARENDICONTO 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)	€ 4.469.637,61	
(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)	€ 4.900.086,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.469.637,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,770

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 108.963.236,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 6.382.799,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 102.580.436,42

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 120.973.391,57	€ 114.997.040,51	€ 108.963.236,30
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.976.351,06	-€ 6.192.354,70	-€ 6.382.800,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (riduzione non concessa)		€ 158.550,49	
Totale fine anno	€ 114.997.040,51	€ 108.963.236,30	€ 102.580.436,18
Nr. Abitanti al 31/12	772.887,00	775.348,00	770.078,00
Debito medio per abitante	148,79	140,53	133,21

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.816.465,92	€ 4.690.018,72	€ 4.469.637,61
Quota capitale	€ 5.976.351,06	€ 6.192.354,70	€ 6.382.800,12
Totale fine anno	€ 10.792.816,98	€ 10.882.373,42	€ 10.852.437,73

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti da parte dell'Ente.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

- Interest Rate Derivatives con B.Intesa San Paolo contratto N.608230086
- Opzione Collar con B.Intesa San Paolo contratto N. 608230087.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del d.lgs.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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **ha provveduto** in data 28/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITÀ 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, pubblicata sul sito Arconet
https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

In ordine all'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato organizzato un gruppo di lavoro al fine del completamento delle procedure di inventariazione dei beni dell'ente. Attualmente, il lavoro è ancora in corso.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023, dove confluiscono gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli stessi hanno subito per effetto della gestione, sono così riassumibili:

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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	495.034.309,73	472.052.606,73	22.981.703,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	185.370.729,77	177.345.218,62	8.025.511,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	680.405.039,50	649.397.825,35	31.007.214,15
A) PATRIMONIO NETTO	256.743.436,80	240.567.701,75	16.175.735,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.794.690,40	13.828.825,40	1.965.865,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	191.598.493,59	194.277.479,14	-2.678.985,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	216.268.418,71	200.723.819,06	15.544.599,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	680.405.039,50	649.397.825,35	31.007.214,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	54.862.972,34	50.172.467,69	4.690.504,65

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 83.017.449,93
FCDE +	€ 6.068.915,81
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.728.477,98
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 92.814.843,72

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

Debiti +	€ 191.598.493,59
Debiti da finanziamento -	€ 103.188.850,45
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui interessi mutui +	€ 608.409,24
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
IVA vendite -	€ 11.385,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 89.006.667,38

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	8.526.278,52
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	14.027.906,24
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	6.378.449,71
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	16.175.735,05

I **fondi per rischi e oneri** sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a. del principio contabile applicato 4/3.

La quota annuale dei **contributi agli investimenti** è stata calcolata con il seguente criterio:
- quota ricavo pluriennale.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	128.994.842,24	87.922.487,75	41.072.354,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	107.295.509,38	74.665.537,80	32.629.971,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.378.975,31	-4.957.006,46	578.031,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	637.925,03	-637.925,03
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-418.319,71	-6.046.954,30	5.628.634,59
IMPOSTE	726.302,79	743.085,41	-16.782,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.175.735,05	2.147.828,81	14.027.906,24

Il risultato economico conseguito nel 2023 rispetto all'esercizio 2022 evidenzia:

- un aumento compensativo tra componenti positivi e negativi della gestione dovuto al verificarsi di maggiori entrate;
- nel 2023 si sono verificati minori oneri straordinari rispetto al 2022.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è 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.

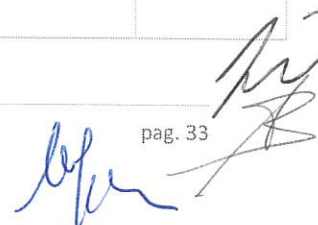
	SI	NO
L'Ente ha un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC.	x	
L'Ente ha attribuito nei limiti consentiti spesa di personale a tempo determinato a valore sui fondi PNRR-PNC*		x
L'Ente ha rispettato il divieto di doppio finanziamento.	x	
L'Ente ha rispettato il principio del DNSH.	x	
L'Ente si è attivato con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.	x	
L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.	x	
L'Ente ha rispettato il criterio di esigibilità ai fini dell'accertamento dei fondi <i>lump-sum</i> .	x	

*Non si è reso necessario il reperimento/reclutamento di ulteriori risorse umane

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023

Descrizione	CUP	Importo progetto	Stato progetto (Avviato, Non avviato, Concluso)	Anticipazione PNRR ricevuta	Totale pagato
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "G. Banzi Bazoli" di Lecce, sito in Piazza Palio	J88B20001950001	1.100.000,00	Avviato	300.000,00	15.646,52
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'ISS "G. Deledda" di Lecce, sito in Piazza Palio	J88B20001960001	550.000,00	Avviato	150.000,00	93.118,31
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso dell'ISS "Gallei-Costa-Scarambone" di Lecce, sito in via D. Birago	J88B20001970001	2.200.000,00	Avviato	600.000,00	371.724,67
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "Don Tonino Bello" di Copertino, sito in via E. De Nicola	J48B20002400001	330.000,00	Avviato	90.000,00	3.086,60
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede della succursale dell'ISS "Laporta - Falcone Borsellino" di Galatina, sito in viale Don Bosco	J28B20000460001	275.000,00	Avviato	75.000,00	15.775,70
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede della succursale del Liceo "Quinto Ennio" di Gallipoli, sito alla via Torino	J48B20002410001	495.000,00	Avviato	135.000,00	23.640,96
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'ISS "Don Tonino Bello" di Tricase, sito in via Apulia	J78B20000840001	495.000,00	Avviato	135.000,00	20.202,60
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "G. Comi" di Tricase, sito in via Marina Porto	J78B20000850001	495.000,00	Avviato	135.000,00	24.115,03
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "Quinto Ennio" di Gallipoli, sito in Corso Roma	J48B20002420001	220.000,00	Avviato	60.000,00	14.325,76
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede coordinata in Gallipoli dell'ISS "E. Giannelli" di Parabita, sito in Corso Capo di Leuca	J48B20002430001	220.000,00	Avviato	60.000,00	12.901,56
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'ISS "E. Fermi" di Lecce, sito in via Merine	J88B20001980001	2.200.000,00	Avviato	600.000,00	338.732,56
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza dei plessi dell'ISS "A. Cezzi De Castro" di Maglie, siti in via Don Luigi Sturzo ed in via Montegrappa	J38B20000830001	2.200.000,00	Avviato	600.000,00	71.197,85
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza dei plessi dell'ISS "Virgilio" di Lecce, siti in via Galilei ed in via dei Salesiani	J88B20001990001	990.000,00	Avviato	270.000,00	169.537,38
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "P. Siciliani" di Lecce, sito in via Leuca	J88B20002000001	495.000,00	Avviato	135.000,00	85.577,18
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "C. De Giorgi" di Lecce, sito in Viale De Pietro	J88B20002010001	495.000,00	Avviato	135.000,00	279.120,66
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede della succursale dell'ISS "Ciardo Pellegrino" di Lecce, sito in viale De Pietro	J88B20002020001	330.000,00	Avviato	90.000,00	18.204,37
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede della succursale dell'ISS "A. De Pace" di Lecce, sito in via Miglietta	J88B20002030001	605.000,00	Avviato	165.000,00	211.913,82

Descrizione	CUP	Importo progetto	Stato progetto (Avviato, Non avviato, Concluso)	Anticipazione PNRR ricevuta	Totale pagato
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'IISS "E. Medi" di Galatone, sito in via Scorrano	J38B20000840001	275.000,00	Avviato	75.000,00	13.108,44
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'IISS "E. Mattei" di Maglie, sito in via Ferramosca	J38B20000850001	495.000,00	Avviato	135.000,00	25.258,77
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede della sede coordinata di Otranto dell'IISS "Lanoce" di Maglie, Via Martire Schito	J32B23000150006	495.000,00	Avviato	135.000,00	22.449,54
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede dell'IISS "A. De Viti De Marco" di Casarano, sito in viale Ferrari	J78B20000860001	748.000,00	Avviato	204.000,00	18.058,98
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza dei plessi del Liceo "Vanini" di Casarano, siti in via Reno ed in via Sesia	J78B20000870001	1.100.000,00	Avviato	300.000,00	12.094,12
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "F. Capece" di Maglie, sito in Piazza A. Moro	J38B20000870001	830.029,79	Avviato	226.371,76	540,00
(PNRR) Nuova costruzione di edificio a potenziamento del Polo scolastico dell'I.I.S.S. "Bachelet" e del Liceo "Don Tonino Bello" di Copertino	J48E18000390001	6.600.000,00	Avviato	1.800.000,00	67.642,13
(PNRR) Adeguamento sismico e riqualificazione dell'edificio scolastico dell'I.I.S.S. "G. Galilei" di Lecce	J83H18000190001	5.446.053,35	Avviato	1.485.287,28	47.469,80
(PNRR) Completamento e adeguamento sismico del blocco aule e palestra della sede di Via Bonfante dell'I.I.S.S. "N. Moccia" di Nardò	J78E18000380001	2.640.000,00	Avviato	720.000,00	31.826,36
(PNRR) Ampliamento dell'Istituto Alberghiero di Via Caduti di tutte le guerre in Ugento, sede coordinata dell'I.I.S.S. "F. Bottazzi" di Casarano	J92H18000310001	2.750.000,00	Avviato	750.000,00	725,00
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza della succursale del Liceo "Comi" di Lucugnano, fraz. Di Tricase ⁽¹⁾	J79I22000230006	1.000.000,00	Non avviato	0,00	0,00
(PNRR) Completamento del blocco aule e palestra della sede a rustico del Liceo "Ciardo Pellegrino" di Lecce	J85E22000240006	1.320.000,00	Avviato	360.000,00	77.663,14
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza della sede di Villa Anna dell'I.I.S.S. "Moro" di S. Cesarea Terme ⁽²⁾	J97H21000960001	2.320.000,00	Avviato	560.000,00	41.557,24
(PNRR) Interventi di manutenzione straordinaria opere strutturali e coperture dell'I.I.S.S. "Salvemini" di Alessano	J27H21000990001	1.045.000,00	Avviato	285.000,00	40.802,00
(PNRR) Intervento di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del plesso sede del Liceo "A. Vallone" di Galatina	J28B20000480001	440.000,00	Avviato	120.000,00	21.800,64
(PNRR) Intervento di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza della sede del Liceo "G. Comi" di Tricase	J72B22000260006	546.880,60	Avviato	149.149,26	25.787,79
(PNRR) PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA SCOLASTICA NELL'ISTITUTO BOTTAZZI SEDE DI TAURISANO (LE)	J35E22000340006	1.818.650,90	Avviato	495.995,70	5.165,11
(PNRR) REALIZZAZIONE DI UN CENTRO SPORTIVO-NATATORIO NELL'I.I.S.S. "S. TRINCHESE" DI MARTANO (LE)	J45E22000100006	3.104.033,49	Avviato	282.184,86	690,00
(PNRR) Nuova costruzione di Palestra scolastica a servizio dell'edificio scolastico IISS Prof.le-Alberghiero di Otranto (LE)	J35E22000280006	1.817.816,00	Avviato	165.256,00	35.898,06



Descrizione	CUP	Importo progetto	Stato progetto (Avviato, Non avviato, Concluso)	Anticipazione PNRR ricevuta	Totale pagato
(PNRR) Adeguamento sismico, messa in sicurezza, riqualificazione e adeguamento normativo dell'ISS Moro di Poggiardo (LE)	J75E22000350006	3.256.434,72	Avviato	296.039,52	96.342,25
(PNRR) Intervento di Sostituzione Edilizia dell'edificio scolastico sede dell'IS Giannelli di Parabita (LE), sito in via Fiume	J51B22000680006	16.505.867,88	Avviato	3.001.068,89	803.568,72
(PNC) Lavori di messa in sicurezza di un tratto della S.P. 214 e di un tratto della S.P. 302	J97H21037670001	316.868,00	Concluso	316.868,00	297.041,97
(PNC) Lavori di adeguamento e messa in sicurezza dell'intersezione lungo la S.P. 66 Taurisano - Ugento all'incrocio con via Vicinale "Lu Monte" e via "Trappetu Teveranu"	J35F21004440001	280.171,00	Avviato	280.171,00	95.583,59
(PNC) Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di tratti di varie SS.PP., quali le nn. 179, 210, 73, 242,80, 81, 187, 358, 186	J85F21003900001	512.000,00	Avviato	512.000,00	262.911,17
(PNC) Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di tratti delle SS.PP. 74,81, 192 e 305	J85F21003920001	475.302,00	Avviato	0,00	250,00
(PNC) Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di un tratto della S.P. 358 in località Guardiola	J65F21001650001	242.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di due intersezioni lungo le SS.PP. 172 e 362	J15F21001500001	300.171,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza della S.P. 360 - tratto Presicce - Acquarica - Taurisano	J85F21003940001	250.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di messa in sicurezza di intersezioni lungo le SS.PP. 360 e 374 all'ingresso dell'abitato di Taurisano	J35F21004450001	200.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di tre intersezioni lungo le SS.PP. 81, 91 e 305	J65F21001670001	860.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di adeguamento e di messa in sicurezza di tratti delle SS.PP. 192, 214, 351 374, 252 e 181	J75F21001460001	200.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di messa in sicurezza di tratti della S.P. 72 Ugento - Casarano e della S.P. 71 Casarano - Ruffano	J85F21003950001	324.341,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di adeguamento e di messa in sicurezza di tratti delle SS.PP. 374, 252 e 181	J75F21001470001	200.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di messa in sicurezza di intersezione lungo la S.P. 75 Specchia - Tricase	J55F21004530001	210.000,00	non avviato	0,00	0,00
(PNC) Lavori di messa in sicurezza di tratti della S.P. 72 Ugento - Casarano e della SS.PP. 81, 360 e 193	J75F21001480001	382.171,00	non avviato	0,00	0,00

⁽¹⁾ In fase di rimodulazione del Piano II di Ed. Scolastica finanziato a valere sul PNRR alle Province, Città Metropolitane ed Enti di decentramento, l'intervento è stato cancellato e il relativo importo (€ 1.000.000,00) è stato richiesto al MIM che sia spostato sull'edificio di Villa Anna dell'ISS Moro di S. Cesarea Terme - CUP J97H21000960001, ma ancora non è stato emanato il relativo decreto.

⁽²⁾ In fase di rimodulazione del Piano II di Ed. Scolastica, l'intervento ha subito due variazioni sull'importo originario pari a euro 1.000.000,00; nella prima, l'importo è passato da euro 1.000.000,00 a euro 1.200.000,00; con la seconda variazione, l'importo è passato da euro 1.200.000,00 a € 2.200.000,00, assorbendo anche l'importo pari a € 1.000.000,00 del CUP J79I22000230006; tuttavia tale ultima variazione (da € 1.200.000,00 a € 2.200.000,00) non è stata ancora recepita/confermata dal MIM attraverso apposito decreto. Grazie all'accesso al Fondo Opere Indifferibili - FOI 2023, l'importo potenzialmente finanziato è aumentato del 10% ma con riferimento all'importo complessivo pari a euro 1.200.000,00 (prima variazione dell'intervento di cui alla nota 1), ottenendo un importo finale potenzialmente pari a € 2.320.000,00.

9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione dell'organo esecutivo 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. 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, fermo restando che, in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico non è possibile esprimere un giudizio di coerenza ed attendibilità in mancanza dell'inventario aggiornato. Pertanto, si invita l'amministrazione ad attivarsi per il completamento delle procedure di inventariazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

VENNERI GIUSEPPE

BRAMATO ANTONIO

COPPOLA MARIA GABRIELLA

