



CITTÀ DI RACALE
Provincia di Lecce
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 16/2023 del 17/07/2023

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. **20** del **10/07/2022** avente per oggetto “ **APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2023-2025**”.

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

- esaminato lo schema di bilancio con i relativi allegati, approvato con delibera di G.C. n. 106 del 29.05.23 e ricevuto a mezzo posta elettronica certificata in data 01.06.23;
- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, ricevuta a mezzo posta elettronica certificata in data 15.07.2023;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di approvazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 del Comune di Racale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fasano/Racale, 17 luglio 2023.

Il Revisore Unico
Dott. Lorenzo Potenza

COMUNE DI RACALE

Provincia di LECCE



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

dott. Lorenzo Potenza

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	26
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	28
INDEBITAMENTO	30
ORGANISMI PARTECIPATI	32
PNRR.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	35
CONCLUSIONI	37

PREMESSA E VERIFICA PRELIMINARE

Il sottoscritto Lorenzo Potenza revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 24.05.2022;

premessso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 03/07/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 29/05/2023 con delibera n.106, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

Il revisore ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Racale registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 10743 abitanti.

l'Ente è in disavanzo;

l'Ente è in piano di riequilibrio;

l'Ente non è in dissesto finanziario;

DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Il Revisore ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

Il Revisore ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

Il Revisore è iscritto alla BDAP.

Il Revisore ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente risulta strutturalmente deficitario.

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario è stato rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

Il Revisore ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 457.780,99 di avanzo accantonato/vincolato.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

Il Revisore ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 16/5/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18/04/2023 con verbale n. 8

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.564.286,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 11.020.826,72
Parte vincolata (C)	€ 461.494,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.918.035,07

Il revisore ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'ente è in piano di riequilibrio. Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	8.918.035,07	19	19/06/2022
<i>*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.</i>			

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine l'ente ha accantonato euro 1.569.423,14, oltre a euro 571.750,35 per fondo rischi contenzioso.

Descrizione	Debiti fuori bilancio 31/12/2022 non riconosciuti, con copertura finanziaria garantita dal fondo debiti fuori bilancio rendiconto 2022, utilizzabile nei limiti della L 145/2018, commi 897 e 898
Telecom	30.074,71
Banca sistema	205.012,51
Decreto ingiuntivo banca sistema energia elettrica+gas 2023	100.000,00
Gial plast 1	122.796,45
Gial plast 2	95.025,65
Illuminazione pubblica	781.990,01
Comune Ugento	10.669,47
Comune Presicce	13.878,16
Mensa scolastica	5.883,14
Servizi informatici	45.555,00
Decreti ingiuntivi progetto ambiente	0,00
Energia elettrica emersa in salvaguardia degli equilibri 2022	98.538,04
Diffida ad adempiere servizio elettrico nazionale	60.000,00
	1.569.423,14

Descrizione	Debiti fuori bilancio 31/12/2022 non riconosciuti, per sentenze perse 2022 derivanti da cause in corso già censite e accantonate nel rendiconto 2021, con copertura finanziaria garantita dal fondo contenzioso 2022, utilizzabile nei limiti della L 145/2018, commi 897 e 898
Q. C. S. 2021 Corte d'appello unico grado	24.000,00
P. L. M. 2019	10.043,60
	34.043,60

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. Il risultato di amministrazione nelle quote accantonate presenta infatti un fondo rischi contenzioso di euro 571.750,35, 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.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2022, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

Il Revisore prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	DISAVANZO 2022 ^(*)	Esercizio 2023 ^(*)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccoglimento 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-b)§, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da bilancio mini cartella 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 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinato di calcolo al F.C.D.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-b)§ TUEL	8.918.035,07	435.886,42	536.014,17	300.000,00	7.646.334,48
Disavanzo derivante da bilancio mini cartella ex articolo 11-b)§, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
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 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.918.035,07	435.886,42	536.014,17	300.000,00	7.646.334,48

^(*) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

^(*) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	- €	- €	- €
<i>di cui cassa vincolata</i>	415.624,27	124.553,00	- €

Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)		
2020	2021	2022
€ 1.599.662,56	€ 493.825,24	€ 551.197,77

Con riferimento alla quantificazione della cassa vincolata, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, essa viene definita con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere dell'Ente alla data del 31/12/2022.

Il responsabile del settore servizi finanziari ha quantificato le somme a destinazione vincolata al 31/12/2022 in € 0,00.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il Revisore ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsione di competenza	84.850,25	39.701,10	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsione di competenza	1.304.624,81	625.487,53	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	329.874,80	457.780,99	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023	previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	6.592.425,73	6.832.117,00	7.472.747,00	7.288.998,00
		previsione di cassa	10.199.652,76	11.905.069,40		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	1.529.595,98	1.333.799,81	717.877,00	702.877,00
		previsione di cassa	1.654.910,77	1.562.984,35		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	860.017,38	1.047.410,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		previsione di cassa	1.302.629,25	2.226.674,59		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	17.523.293,66	27.697.838,91	15.990.246,00	1.395.000,00
		previsione di cassa	19.701.641,09	29.233.207,67		
TITOLO 6	Accensione Prestiti	previsione di competenza	0,00	100.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	205.016,58	201.765,60		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
		previsione di cassa	8.000.000,00	8.000.000,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	2.585.487,07	2.585.487,07	2.585.487,07	2.585.487,07
		previsione di cassa	2.738.294,23	2.692.409,24		
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	37.090.819,82	47.596.652,79	35.766.357,07	20.972.362,07
		previsione di cassa	43.802.144,68	55.822.110,85		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza	38.810.169,68	48.719.622,41	35.766.357,07	20.972.362,07
		previsione di cassa	43.802.144,68	55.822.110,85		

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			54.000,00	435.686,42	536.014,17	300.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza	8.707.986,32	8.700.221,48	8.232.479,83	8.125.295,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.437.579,32)</i>	<i>(1.107.985,70)</i>	<i>(859.360,22)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(39.701,10)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	11.674.098,33	11.721.596,11		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	18.623.206,29	28.247.171,44	15.660.246,00	1.065.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(2.514.668,09)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(625.487,53)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	19.407.327,88	29.472.995,65		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	839.490,00	751.056,00	752.130,00	896.580,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	839.490,00	751.056,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere	previsione di competenza	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	8.493.825,24	8.551.197,77		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	2.585.487,07	2.585.487,07	2.585.487,07	2.585.487,07
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	2.715.025,09	2.719.711,07		
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	38.756.169,68	48.283.935,99	35.230.342,90	20.672.362,07
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(3.952.247,41)</i>	<i>(1.107.985,70)</i>	<i>(859.360,22)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(665.188,63)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	43.129.766,54	53.216.556,60		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	38.810.169,68	48.719.622,41	35.766.357,07	20.972.362,07
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(3.952.247,41)</i>	<i>(1.107.985,70)</i>	<i>(859.360,22)</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(665.188,63)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
		previsione di cassa	43.129.766,54	53.216.556,60		

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, il Revisore ha verificato che sia stato correttamente applicato il Principio contabile della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

Il revisore ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 665.188,63
FPV di parte corrente applicato	€ 39.701,10
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 625.487,53
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 30.985,30
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 8.715,80
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 39.701,10
Entrata in conto capitale	€ 625.487,53
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 625.487,53
TOTALE	€ 665.188,63

Il Revisore ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

Il Revisore ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL - Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio

contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.701,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	435.686,42	536.014,17	300.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.213.326,81	9.190.624,00	8.991.875,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.700.221,48	8.232.479,83	8.125.295,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		865.510,08	1.086.126,83	955.865,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	751.056,00	752.130,00	896.580,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-633.935,99	-330.000,00	-330.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	449.545,99	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	245.000,00	330.000,00	330.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.610,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	8.235,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	625.487,53	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.797.838,91	15.990.246,00	1.395.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	245.000,00	330.000,00	330.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	60.610,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	28.247.171,44	15.660.246,00	1.065.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	375.478,55	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-375.478,55	0,00	0,00

L'importo di euro 60.610 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da quota comunale su concessioni demaniali.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il revisore ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il revisore ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate

dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

Il Revisore ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

Il revisore ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0.

Utilizzo proventi alienazioni

Il Revisore ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Revisore ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Il DL 198/2022, convertito in L. 14/2023, art. 3 ter, comma 2, stabilisce che "In considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza dovuta all'aumento dei costi energetici, nell'anno 2023, gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione della quota capitale di mutui e di altre forme di prestito contratti con le banche, gli intermediari finanziari e la Cassa depositi e prestiti Spa, anche nel corso dell'esercizio provvisorio di cui all'articolo 163 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, mediante deliberazione dell'organo esecutivo, fermo restando l'obbligo di provvedere alle relative iscrizioni nel bilancio di previsione".



Allegato 1 - Contratto di Rinegoziazione (codice contratto 02/59.00/001.00)
Elenco Prestiti
 Codice Ente: 0004526
 Denominazione Ente: COMUNE DI RACALE
 Condizioni fissate il 14/04/2023 alle ore 21:12

Elenco prestiti per cui è stata richiesta la Rinegoziazione:

Totale Debito Residuo Rinegoziato: **997.571,61** euro

Progr.	Identificativo Prestito Originario (*)	Tipo Tasso (Post)	Debito Residuo Prestito Originario (**) al 31/03/2023	Tasso di Interesse/Spread (Anni) %	Rata al 30/06/2023 (Anni) (**)	Tasso di Interesse Fisso (Post) %	Quota capitale dal 30/06/2023 al 31/12/2024 (Post)	Quota interessi al 30/06/2023 (Anni) (**)	Rata (capitale + interessi) (Post) al 30/06/2023	Rata (capitale + interessi) (Post) dal 30/06/2023 alla scadenza	Data fine Ammortamento (Post)	Costo Cancellazione D.M. 29/04/02 (Rp)
1	3091144/00	Fisso	61.876,98	0,000	5.818,26	5,622	154,69	1.856,30	2.010,99	7.798,44	30/06/2029	12,152
2	4542668/00	Fisso	41.102,32	0,000	3.864,83	5,622	102,76	1.233,07	1.335,83	5.180,18	30/06/2029	12,152
3	4153832/00	Fisso	49.224,30	0,000	4.428,55	5,622	123,06	1.476,73	1.599,79	6.203,81	30/06/2029	12,143
4	4250018/00	Fisso	95.403,71	0,000	8.870,77	5,622	238,51	2.862,11	3.100,62	12.023,66	30/06/2029	12,149
5	4272896/00	Fisso	48.668,97	0,000	4.470,35	5,622	124,17	1.490,07	1.614,24	6.258,85	30/06/2029	12,151
6	4284605/00	Fisso	66.225,25	0,000	6.227,14	5,622	165,56	1.986,76	2.152,32	8.346,46	30/06/2029	12,146
7	4284603/00	Fisso	61.588,05	0,000	5.791,04	5,622	153,97	1.847,69	2.001,66	7.762,22	30/06/2029	12,149
8	4284603/00	Fisso	96.237,94	0,000	9.340,70	5,622	248,34	2.960,13	3.228,47	12.019,70	30/06/2029	12,15

* L'identificativo del prestito è quello Originario e verrà successivamente modificato e comunicato all'Ente da CDP.

** L'importo indicato include le eventuali quote capitale che siano state precedentemente differite.

*** L'importo indicato include le eventuali quote di interessi che siano state precedentemente differite e con esigibilità al 30/06/2023.

1

Progr.	Identificativo Prestito Originario (*)	Tipo Tasso (Post)	Debito Residuo Prestito Originario (**) al 31/03/2023	Tasso di Interesse/Spread (Anni) %	Rata al 30/06/2023 (Anni) (**)	Tasso di Interesse Fisso (Post) %	Quota capitale dal 30/06/2023 al 31/12/2024 (Post)	Quota interessi al 30/06/2023 (Anni) (**)	Rata (capitale + interessi) (Post) al 30/06/2023	Rata (capitale + interessi) (Post) dal 30/06/2023 alla scadenza	Data fine Ammortamento (Post)	Costo Cancellazione D.M. 29/04/02 (Rp)
9	4284678/00	Fisso	82.781,08	0,000	7.763,82	5,622	206,85	2.483,45	2.690,40	10.432,08	30/06/2029	12,148
10	4296071/00	Fisso	68.551,40	0,000	5.282,81	5,806	173,88	2.086,54	2.260,42	6.434,39	30/06/2031	15,487
11	4306601/00	Fisso	64.161,91	0,000	4.873,26	5,806	160,40	1.824,86	2.085,26	5.826,79	30/06/2031	15,49
12	4313028/00	Fisso	256.647,70	0,000	19.493,04	5,806	641,62	7.698,43	8.341,05	22.763,18	30/06/2031	15,49

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Revisore ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Il Revisore ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

Il revisore ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il revisore, sul Documento Unico di Programmazione, ha espresso parere con verbale n. 15 del 06/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Il Revisore ha formulato il parere con verbale n. 14 in data 29/06/2023 sulla proposta di Giunta Comunale;

L'articolo 8, comma 1, del DM 30 giugno 2022, n. 132 che descrive il rapporto tra il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) e i documenti di programmazione finanziaria delle Pubbliche Amministrazioni, stabilisce che *“ il Piano integrato di attività e organizzazione elaborato ai sensi del presente decreto assicura la coerenza dei propri contenuti ai documenti di programmazione finanziaria, previsti a legislazione vigente per ciascuna delle pubbliche amministrazioni, che ne costituiscono il necessario presupposto”*;

L'art. 7 del medesimo decreto prevede che il PIAO è adottato entro il 31 gennaio, ha durata triennale e viene aggiornato annualmente entro la predetta data e il successivo art. 8 comma 2, il quale precisa che *“ in ogni caso di differimento del termine previsto a legislazione vigente per l'approvazione dei bilanci di previsione, il termine di cui all'articolo 7, comma 1 del presente decreto, è differito di trenta giorni successivi a quello di approvazione dei bilanci”*.

Con la faq n. 51 di Arconet, è stato chiarito che *“Al fine di adeguare la disciplina del DUP all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2022, che ha inserito il Piano dei fabbisogni di personale nel PIAO, la Commissione Arconet ha predisposto lo schema del DM, di aggiornamento dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011, per prevedere che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi”*

Nel Dup sono conseguentemente stati inseriti i seguenti stanziamenti relativi alla programmazione del personale.

V liv. p.f.	Missione	Programma	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	265.000,00	266.000,00	270.000,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	115.500,00	148.500,00	150.000,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	48.000,00	48.500,00	49.000,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 Ufficio tecnico	156.000,00	160.000,00	162.500,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	74.000,00	74.500,00	75.500,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3 Ordine pubblico e sicurezza	1 Polizia locale e amministrativa	166.500,00	179.000,00	182.000,00
2 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	50.000,00	70.500,00	71.000,00
3 Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	14.000,00	14.000,00	14.000,00
3 Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	20.000,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 Risorse umane	25.000,00	25.000,00	25.000,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	4 Istruzione e diritto allo studio	6 Servizi ausiliari all'istruzione	10.800,00	0,00	0,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	13.000,00	13.000,00	13.000,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	107.265,09	86.000,00	86.000,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 Altri servizi generali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	19.000,00	6.000,00	6.000,00
8 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	35.000,00	44.500,00	45.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	80.000,00	80.000,00	81.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	14.500,00	15.000,00	15.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	28.608,80	20.500,00	20.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Organi istituzionali	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 Segreteria generale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 Ufficio tecnico	47.000,00	48.000,00	49.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	22.500,00	22.500,00	23.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	3 Ordine pubblico e sicurezza	1 Polizia locale e amministrativa	49.500,00	53.500,00	54.000,00
1 Contributi obbligatori per il personale	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	15.000,00	21.500,00	21.500,00
			1.391.173,89	1.431.500,00	1.468.500,00

Il Revisore ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Il Revisore ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il revisore ritiene le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha riportato nel DUP il programma degli incarichi.

PNRR

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, il Revisore ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,8 punti percentuali.

Il Revisore ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 2.030.862,79	€ 2.060.000,00	€ 2.180.000,00	€ 2.180.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 2.367.911,54	€ 2.424.114,00	€ 2.462.747,00	€ 2.501.998,00
<i>FCDE competenza</i>	430.689,06	€ 437.552,58	€ 444.525,83	€ 451.610,64
<i>FCDE PEF TARI</i>	3.925,00	44.040,00	85.674,00	128.096,00

Per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro € 2.424.114,00 con un aumento di euro 56.202,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il Revisore ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso del tributo ammonta ad euro 2.424.114,00.
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 264.815,84	€ -	€ 410.000,00	€ 246.861,00	€ 600.000,00	€ 361.260,00	€ 450.000,00	€ 270.945,00
Recupero evasione TASI	€ 61.218,00	€ -						
Recupero evasione TARI	€ 85.137,39	€ 20.586,36	€ 50.000,00	€ 16.125,00	€ 190.000,00	€ 61.275,00	€ 120.000,00	€ 38.700,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -						

Il Revisore ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 82.020,00	€ 82.020,00	€ 82.020,00
Percentuale fondo (%)	41,01%	41,01%	41,01%

Il Revisore ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 200.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
Con atto di Giunta N. 47 in data 10/3/2023 la somma di euro 117.980,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 60.592,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0;

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	55.000,00	70.000,00	70.000,00
Altri (specificare) quota regionale e comunale concessioni demaniali	80.810,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	160.810,00	95.000,00	95.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Il Revisore evidenzia che queste entrate sono accertate per cassa e pertanto non occorre effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti si dubbia esigibilità.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 25.807,36	€ 25.800,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 369.881,26	€ 400.000,00	€ 397.000,00	€ 397.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Il Revisore evidenzia che queste entrate sono accertate per cassa e pertanto non occorre effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti si dubbia esigibilità.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 101 del 26/5/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,85 %.

Il Revisore prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe.

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 46.884,86	€ 55.005,80	55.000,00	€ -	70.000,00	€ -	70.000,00	€ -

Il Revisore evidenzia che queste entrate sono accertate per cassa e pertanto non occorre effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti si dubbia esigibilità.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 442.898,06	36.000,00	€ 406.898,06
2022 (assestato o rendiconto)	€ 409.014,08	€ 237.024,62	€ 171.989,46
2023	€ 310.000,00	€ 245.000,00	€ 65.000,00
2024	€ 400.000,00	€ 330.000,00	€ 70.000,00
2025	€ 400.000,00	€ 330.000,00	€ 70.000,00

Il Revisore ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.551.466,55	€ 1.391.173,89	€ 1.431.500,00	€ 1.468.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 112.973,87	€ 109.386,41	€ 108.575,00	€ 111.275,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.248.124,79	€ 5.176.179,47	€ 4.469.028,00	€ 4.526.198,00
104	Trasferimenti correnti	€ 570.338,59	€ 325.614,56	€ 247.263,00	€ 262.263,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 210.300,00	€ 184.615,00	€ 174.050,00	€ 151.300,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 84.127,17	€ 132.700,00	€ 89.500,00	€ 89.500,00
110	Altre spese correnti	€ 890.954,25	€ 1.380.552,15	€ 1.712.563,83	€ 1.516.259,00
	Totale	8.668.285,22	8.700.221,48	8.232.479,83	8.125.295,00

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, Il Revisore prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 288.540,12	€ 268.000,00	€ 186.000,00	€ 190.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)		€ 28.160,00	€ 21.160,00	€ 23.460,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 750.516,00	€ 656.510,00	€ 641.000,00	€ 643.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 1.039.056,12	€ 952.670,00	€ 848.160,00	€ 856.460,00

Spese di personale

Il Revisore ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del 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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, il Revisore ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Il Revisore ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

Il Revisore ha verificato che la spesa pari a Euro 1.391.173,89 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.538.285,9 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 83.263,94.

Il Revisore ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 43.835 per l'esercizio 2023, di cui euro 33.835 finanziati da Agenzia coesione territoriale nell'ambito della linea Professionisti al Sud, ed euro 33.835 per gli anni 2024 e 2025, finanziati da Agenzia coesione territoriale nell'ambito della linea Professionisti al Sud.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

Il Revisore, segnala che l'Ente procede all'affidamento degli incarichi in virtù di quanto stabilito dall'art.42 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con delibera di GC n. 139 del 19 maggio 2008.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 28.247.171,44
- per il 2024 ad euro 15.660.246,00
- per il 2025 ad euro 1.065.000,00

Il Revisore ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Il Revisore ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Titolo	Capitolo	Articolo	Finanziamento	Descrizione capitolo	Previsione 2023	Quota finanziata nel Fpv	Quota finanziata da F.p.v.	Previsione definitiva finanziata con avanzi	Previsione 2024	Previsione definitiva fin. da risorse 2023
2 Spese in conto capitale	1015	0	Trasferimenti esterni	INTERREG ITALIA ALBANA MONTESORO FOTOF. RSCINA E 1015	74.679,95	74.679,95	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1029	0	Trasferimenti esterni	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - VEDI CAP. E 1029	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1030	0	Trasferimenti esterni	ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO Cimitero COMUNALE - VEDI CAP. E. 1030	149.000,00	149.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2835	0	Fpv	IMPIANTI	308.927,76	0,00	308.927,76	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1025	0	Quote vincolate ris. 2022	PROGETTO MANGIAPIASTICA VEDI CAP. 1025 - E CAP. 16	8.235,00	8.235,00	0,00	8.235,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1009	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI LEGGE 160/2019 - E 1009	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
2 Spese in conto capitale	1031	0	Trasferimenti esterni	REALIZZAZIONE DI UN'AREA MERCATALE - VEDI CAP. U. 1031	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2220	0	Fpv	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	156.085,19	0,00	156.085,19	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1016	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI 0-6 ANNI - E 1016	194.000,00	194.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1019	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA SIENA, MANUTENZIONE STRAORDINARIA (L.1628/2014) - VEDI CAP. E. 1019	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1032	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE SCUOLA VIA PIEMONTE - VEDI CAP. E. 1032	299.000,00	299.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1036	0	Trasferimenti esterni	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA - VEDI CAP. E. 1036	0,00	0,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1038	0	Trasferimenti esterni Fpv + finanziamento esterno	MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA MAZZINI - VEDI CAP. E. 1038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905.000,00
2 Spese in conto capitale	3001	0	Trasferimenti esterni	INTERVENTO EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA MARSALA VEDI CAP. 2001	354.600,00	353.600,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3029	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA INFANZIA VIA MAZZINI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEDI CAP. 2029	299.500,00	299.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3030	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA INFANZIA VIA LUCANIA, MANUTENZIONE STRAORDINARIA - VEDI CAP. E. 2030	299.900,00	299.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1010	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA N.3 PONTI STRADALI - E 1010	85.396,00	85.396,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1004	0	Trasferimenti esterni	PISTA CICLABILE RACALE - TAVIANO - VEDI CAP. E. 1004	1.248.160,47	1.248.160,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1005	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA (SISUS) - E 1005	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1023	0	Trasferimenti esterni	COLLEGAMENTO CICLO PEDONALE STAZIONI FERROVIARIE RACALE TAVIANO - VEDI CAP. E. 1023	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1027	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - VEDI CAP. E. 1027	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1028	0	Trasferimenti esterni	SISTEMAZIONE TOPOGRAFICA - VEDI CAP. E. 1028	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1033	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE RURALI PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2022. MISURA 7. SOTTOMISURA 7.2. OPERAZIONE 7.2.B - VEDI CAP. E. 1033	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3033	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE STRADE COMUNALI VEDI CAP. 2033	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3034	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI "STRADA PER STRADA" VEDI CAP. 2034	83.158,30	83.158,30	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3039	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI ANNUALITA' 2022 VEDI CAP. 2039	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3040	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI ANNUALITA' 2023 VEDI CAP. 2040	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1011	0	Trasferimenti esterni	VALORIZZAZIONE TURISTICA DELLE COSTE - VEDI CAP. E. 1011	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1035	0	Trasferimenti esterni	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO - VEDI CAP. E. 1035	0,00	0,00	0,00	0,00	13.200.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1037	0	Trasferimenti esterni	PIANO ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - VEDI CAP. E. 1037	0,00	0,00	0,00	0,00	535.360,00	0,00
2 Spese in conto capitale	815	0	Trasferimenti esterni	Progetto di completamento del palazzetto dello sport VEDI CAP. 126	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3020	0	Trasferimenti esterni	IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE IN CONTRADA VOERE VEDI CAP. 2020	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1018	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE STRADE COMUNALI (VEDI CAP. E. 1018)	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1034	0	Trasferimenti esterni	MESSA IN SICUREZZA DELLA CASA COMUNALE - VEDI CAP. E. 1034	0,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2905	1	Concessioni demaniali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE VEDI CAP. 233/1	60.610,00	60.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3000	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO STORICO - VEDI CAP. E. 2000	634.539,00	634.539,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3003	0	Trasferimenti esterni	AMPLIAMENTO EDOCENTRO COMUNALE VEDI CAP. ENTRATA 2003	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3037	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI VEDI CAP. 2037	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3038	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI ANNO 2024 VEDI 2038	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1000	0	Trasferimenti esterni	RSANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - VEDI CAP. E. 1000	91.575,64	0,00	91.575,64	0,00	0,00	74.886,00
2 Spese in conto capitale	2401	0	Fpv	ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	91.575,64	0,00	91.575,64	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3021	0	Trasferimenti esterni	RECUPERO MUSEO DELL'EMIGRANTE VEDI CAP. 2021	106.451,38	106.451,38	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3004	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI RACALE - VEDI CAP. U. 2004	1.140.000,00	1.140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2905	0	Oneri urbanizzazione	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE RIGENERAZIONE URBANA MARINA DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2007	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
2 Spese in conto capitale	3007	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA CON IL COMUNE DI ALLISTE - VEDI CAP. E. 2011	1.974.000,00	1.974.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3011	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA E PAESAGGISTICA DEL WATER FRONT DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2012	1.886.000,00	1.886.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3012	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA E PAESAGGISTICA DEL WATER FRONT DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2012	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3035	0	Trasferimenti esterni	AMPLIAMENTO RETE FOGNATURA BIANCA - VEDI CAP. E. 2035	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3036	0	Trasferimenti esterni	POTENZIAMENTO IMPIANTO SPORTIVO VIA OSPINA E 1013	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3041	0	Fpv	INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI DPCM 17/07/2020 ANNO 2022 VEDI CAP. 2041	45.797,88	22.898,94	22.898,94	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3042	0	Trasferimenti esterni	INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI DPCM 17/07/2020 ANNO 2023 VEDI CAP. 2042	45.797,88	45.797,88	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1013	0	Trasferimenti esterni	POTENZIAMENTO IMPIANTO SPORTIVO VIA OSPINA E 1013	87.385,81	87.385,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3050	0	Trasferimenti esterni	RETROCESSIONE LOTTO N. 31 ZONA INDUSTRIALE VEDI CAP. 404	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3050	1	Trasferimenti esterni	RETROCESSIONE LOTTO N. 31 ZONA INDUSTRIALE VEDI CAP. 404	98.365,00	98.365,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1002	0	Trasferimenti esterni	UTILIZZO ALENAZION PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	760.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1002	0	Trasferimenti esterni	AMPLIAMENTO RETE IDRICA - VEDI CAP. E. 1002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1017	0	Fpv	IMPERMEABILIZZAZIONE COPERTURA IMPIANTO NATATORIO, REALIZZAZIONE DI PASSAGGI PEDONALI RALZATI E SISTEMAZIONE LARGO SALENTO. E 1017	55.996,18	10.996,18	45.000,00	0,00	0,00	0,00
					28.247.171,44	27.621.663,91	625.487,53	8.235,00	15.660.246,00	1.065.000,00

	2023	2024	2023	
Fpv	625.487,53	0,00		0,00
Quote vinc ris amm 2022	8.235,00	0,00		0,00
Tit. 3 entrata	60.610,00	0,00		0,00
Tit 4 netto parte corrente	27.552.837,91	15.660.246,00		1.065.000,00
Tit 2 spesa	28.247.170,44	15.660.246,00		1.065.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Il Revisore ha verificato che Ente non ha in essere o intende acquisire i beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

Il Revisore ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 40.818,74 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 38.007,83 pari allo 0,46%% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 42.978,36 pari allo 0,53% % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

Il Revisore ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 *ha stanziato* il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 83.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa *rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Revisore ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per gli anni 2023-2025 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 865.510,08	€ 1.086.126,83	€ 955.865,64

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Fondi per spese potenziali

Il Revisore ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 60.000,00		€ 30.000,00		€ 110.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.800,00		€ 4.200,00		€ 4.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 66.000,00		€ 58.000,00		€ 59.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 17.500,00	inserito nei singoli capitoli della spesa personale	€ 17.900,00	inserito nei singoli capitoli della spesa del personale	€ 18.200,00	inserito nei singoli capitoli della spesa del personale
Altri.....						

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore ha verificato che l'Ente:

- non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
	FONDO DEBITTI FUORI BILANCIO	1.542.129,04			27.294,10	1.569.423,14
	FONDO CONTENZIOSO	401.581,84			170.168,51	571.750,35
	Totale Fondo contenzioso	1.943.710,88			197.462,61	2.141.173,49
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	Altri accantonamenti	80.000,00			-45.000,00	35.000,00
	Accantonamento rinnovi contrattuali	53.758,14	-53.758,14	17.033,11		17.033,11
2504	FONDO GARANZIA DEBITTI COMMERCIALI	92.614,00		76.500,00		169.114,00

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Il revisore ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

Il revisore, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.961.149,01	3.387.598,73	2.795.519,18	2.393.443,18	1.891.893,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 573.550,28	592.079,55	502.076,00	501.550,00	644.400,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.387.598,73	2.795.519,18	2.393.443,18	1.891.893,18	1.247.493,18
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Il revisore ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	194.377,37	130.139,23	114.780,00	85.950,00	64.800,00
Quota capitale	573.550,28	592.079,55	502.076,00	501.550,00	644.400,00
Totale fine anno	767.927,65	722.218,78	616.856,00	587.500,00	709.200,00

Il revisore ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 265.530 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	194.377,37	130.139,23	114.780,00	85.950,00	64.800,00
entrate correnti	8.181.091,15	7.941.758,66	8.185.975,83	8.185.975,83	8.185.975,83
% su entrate correnti	2,38%	1,64%	1,40%	1,05%	0,79%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il revisore ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Il revisore prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'accantonamento ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. 175/2016 può quantificarsi nella misura della partecipazione del 5,26% del capitale sociale di Area Sistema di Casarano e Comuni Associati Società Consortile A.R.L., pari ad € 2.630,00, in quanto trattasi di Ente in stato di fallimento dichiarato con sentenza del Tribunale di Lecce n. 6/2013 del 08/01/2013, la cui procedura è ancora aperta. L'Ente provvederà ad effettuare l'accantonamento con successiva variazione di bilancio.

Relativamente alle altre due partecipate, GAL Serre Salentine e Gruppo d'azione locale Capo di Leuca SCARL, di cui una in liquidazione e l'altra in ordinaria attività, non si rilevano risultati d'esercizio negativi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato n. 41, ad approvare la ricognizione al 31 dicembre 2021 delle società in cui il Comune di Racale detiene partecipazioni, dirette o indirette come disposto dall'art. 20. Dall'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, l'ente non ha rilevato alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Tale provvedimento costituisce atto di indirizzo programmatico per le azioni da intraprendere da parte dell'ente in materia di società partecipate

Il revisore prende atto che la ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione.

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/in diretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
Area Sistema di Casarano e Comuni Associati Società Consortile A.R.L. (in fallimento) C.F. 03465430753 –Capitale Sociale € 50.000,00 –	diretta	La Società indirizza, in via prioritaria, le proprie iniziative al sostegno ed alla promozione dello sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e dell'occupazione nell'area coincidente con i territori dei Comuni dell'Area Sistema di Casarano e del Salento, svolgendo la propria attività in coerenza con gli obiettivi dell'Unione Europea, della Repubblica Italiana e dei Piani di Sviluppo regionali, provinciali e locali. La Società svolge un ruolo di coordinamento promozionale dei consorziati, di rappresentanza economica degli stessi nei confronti delle altre istituzioni e di realizzazione di programmi integrati di sviluppo di livello locale, in attuazione di iniziative poste in essere nell'ambito della programmazione negoziata o di programmi economici e finanziari di ambito locale, regionale, nazionale e comunitario.	Percentuale partecipazione 5,26% del capitale sociale (€ 2.630,00)	Promozione dello sviluppo economico, sociale ed imprenditoriale del territorio.
GAL Serre Salentine (in liquidazione) con sede legale in Via Zara 1, 73055 - Racale(LE) - P.IVA: 04246470753. Capitale Sociale € 124.150,00.	diretta	<ul style="list-style-type: none"> - promuove l'attuazione di strategie di sviluppo di qualità costruite attorno ad uno o più temi prioritari capaci di rendere maggiormente dinamiche le aree rurali, di creare nuove occasioni di occupazione e di avere effetti durevoli; - contribuisce a generare in ogni territorio rurale dinamiche di sviluppo durature, costruite sulla storia e i fattori competitivi specifici di ogni area; - favorisce l'attuazione di strategie di sviluppo originali e di qualità, costruite attorno ad uno o più temi prioritari; - sostiene la realizzazione di azioni integrate e/o complementari con gli obiettivi di sviluppo dei programmi strutturali; - incentiva l'apertura delle aree rurali verso gli altri paesi europei ed extraeuropei; - sollecita la diffusione di esperienze, conoscenze e know-how; - sperimenta soluzioni ai problemi di sviluppo delle aree rurali che possano costituire un esempio per le future politiche dell'Unione Europea. 	Percentuale partecipazione 2% del Capitale sociale (€ 2.483,00).	Favorisce lo sviluppo locale dell'area rurale delle Serre Salentine
Gruppo d'azione locale Capo di Leuca SCARL con sede legale in Piazza Pisanelli (Palazzo Gallone) cap 73039 Tricase (Le) – P IVA 04818500755. Capitale sociale € 10.000,00	diretta	Il Gruppo di Azione Locale del Capo di S. Maria di Leuca si candida ad essere protagonista dello sviluppo del territorio sul quale verrà attuato il nuovo LEADER. Dopo i lusinghieri risultati conseguiti con LEADER (1992-1996), LEADER II (1998-2001) e LEADER PLUS (2003-2008) il GAL vuole dare continuità alla propria azione in un territorio che comprende diversi Comuni del Capo di Leuca. I Comuni coinvolti sono Acquarica del Capo, Alessano, Castrignano del Capo, Corsano,	Percentuale partecipazione 0,95 % del capitale sociale (€ 95,00)	Valorizzazione delle risorse di imprenditorialità, storia, cultura e natura presenti nel Salento meridionale terra bagnata dal Mar Jonio e dal Mare Adriatico.

	Gagliano del Capo, Miggiano, Montesano Salentino, Morciano di Leuca, Nociglia, Patù, Presicce, Ruffano, Salve, Specchia, Taurisano, Tiggiano, Tricase, Ugento.		
--	--	--	--

Garanzie rilasciate

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha rilasciato garanzie e a favore degli organismi partecipati.

PNRR

Il Comune di Racale ha adottato la Delibera di G.C. n. 121 del 16/06/2023 avente ad oggetto "Progetti PNRR. Misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione. Adeguamento del sistema dei controlli interni." Nello specifico con la predetta Delibera l'Amministrazione ha individuato e stabilito le disposizioni relative alla governance locale per l'attuazione del PNRR, istituendo ed approvando apposito Regolamento, e ha demandato al Segretario Generale, in collaborazione con i Responsabili di Settore, gli adempimenti conseguenti e l'adozione di tutti gli atti necessari all'implementazione della stessa governance locale del PNRR. Il Revisore prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
CUP I93C19000020001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA STATALE DI VIA PIEMONTE	INTERVENTO ATTIVATO	M2	C4	I2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	06/09/2021	90.000,00	CONCLUSO
CUP I91B21003550001 - POTENZIAMENTO FOGNATURA PLUVIALE DI VIA FIUMI MARINA	INTERVENTO ATTIVATO	M2	C4	I2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	03/01/2022	90.000,00	CONCLUSO
CUP I97H21002930001 - IMPERMEABILIZZAZIONE COPERTURA IMPIANTO NATATORIO, REALIZZAZIONE DI PASSAGGI PEDONALI RIALZATI	INTERVENTO ATTIVATO	M2	C4	I2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/12/2023	90.000,00	REALIZZAZIONE LAVORI
CUP I91F22000490006 - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	INTERVENTO DA ATTIVARE	M1	C1	11.4.1	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE	30/06/2026	155.234,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO
CUP I91F22000960006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE INTEGRAZIONE DI CIE	INTERVENTO DA ATTIVARE	M1	C1	11.4.4	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE	30/06/2026	14.000,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO
CUP I91F22002350006 - PIATTAFORMA PAGOPA ATTIVAZIONE SERVIZI	INTERVENTO ATTIVATO	M1	C1	11.4.3	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE	31/12/2023	47.992,00	AFFIDAMENTO REALIZZAZIONE
CUP I91F22002360006 - APPLICAZIONE APP IO ATTIVAZIONE SERVIZI	INTERVENTO ATTIVATO	M1	C1	11.4.3	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE	31/12/2023	17.150,00	AFFIDAMENTO REALIZZAZIONE
CUP I91F22003700006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	INTERVENTO DA ATTIVARE	M1	C1	11.4.5	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA	30/06/2026	32.589,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO

					TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE			
CUP I94J22000540006 - COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT	INTERVENTO ATTIVATO	M5	C3	I1.1.1	PCM SUD - Dipartimento per le Politiche di Coesione	30/06/2026	2.000.000,00	AFFIDAMENTO CONSULENZE TECNICHE
CUP I91C23000040006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	INTERVENTO DA ATTIVARE	M1	C1	I1.2	MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALIZZAZIONE	30/06/2026	121.992,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO
CUP I96J23000000006 - PROGETTAZIONE STUDIO DI FATTIBILITÀ TECNICO-ECONOMICA	INTERVENTO ATTIVATO	M5	C3	I1.1	PCM SUD - Dipartimento per le Politiche di Coesione	31/12/2023	75.000,00	AFFIDAMENTO REALIZZAZIONE
CUP I94D23000610006 - EFFICIENTAMENTO ANNUALITA' 2023	INTERVENTO DA ATTIVARE	M2	C4	I2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/12/2024	90.000,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO
CUP I94D23000620006 - EFFICIENTAMENTO ANNUALITA' 2024	INTERVENTO DA ATTIVARE	M2	C4	I2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	31/12/2025	90.000,00	FINANZIAMENTO ASSEGNATO

Il Revisore prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

M5C3-I1.1.1 - CUP I94J22000540006 - Erogazione € 200.000,00

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Revisore ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

In merito a quest'ultimo punto e nello specifico al punto inerente le "Partecipate" il Revisore invita l'Ente a provvedere ad istituire un "fondo accantonamento" a eventuali richieste di copertura di perdite di esercizio di partecipate.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR., ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile poiché gli stessi risultano finanziati.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Revisore richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai

processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Il Revisore invita l'Ente ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese nel corso del presente esercizio al fine di verificare il rispetto degli impegni assunti col piano di riequilibrio e di porre in essere tutte le prescrizioni evidenziate dalla Corte dei Conti nella deliberazione n. 89/2023/PRSP, per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Il Revisore
dott. Lorenzo Potenza