

COMUNE DI PORTO CESAREO

Provincia di LECCE

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito SARACINO

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 44 del 20/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- 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 bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di PORTO CESAREO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Cesareo, 20/12/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Vito Saracino

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Vito Saracino, Revisore Unico dei Conti, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 15.09.2022 per il triennio 2022-2025,

Premesso

– 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 07/12/2023, tramite PEC, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta Comunale in data 07/12/2023 con delibera n. 238 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 data 05/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Porto Cesareo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6.357 abitanti.

- ❖ l'Ente non è in disavanzo;
- ❖ l'Ente non è in piano di riequilibrio;
- ❖ l'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione 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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione 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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), di cui alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 237 del 07/12/2023, di prossima approvazione da parte del Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. 40 del 11/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 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.).

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP non è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 38 del 16/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 16/05/2023 con verbale n. 27.

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:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.569.732,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.256.832,21
b) Fondi accantonati	€ 7.218.395,77
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 94.504,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 10.569.732,16

L'Organo di revisione ha verificato che non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato la non sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione 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;
- 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;
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.702.194,87	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.165.893,39	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.191.071,43	€ 8.551.956,00	€ 8.531.956,00	€ 8.531.956,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.156.382,35	€ 655.694,42	€ 640.694,42	€ 655.694,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.839.082,22	€ 2.110.434,76	€ 1.698.253,00	€ 1.698.253,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.753.767,46	€ 878.632,26	€ 8.461.000,00	€ 2.961.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 51.646,00	€ 51.646,00	€ 51.646,00	€ 51.646,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 25.562.134,72	€ 13.950.460,44	€ 21.085.646,42	€ 15.600.646,42
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Titolo 1 - Spese correnti	€ 13.144.913,13	€ 11.006.655,71	€ 10.853.732,35	€ 10.827.217,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.493.100,66	€ 1.064.769,76	€ 8.351.412,50	€ 2.891.412,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 165.377,93	€ 120.291,97	€ 121.758,57	€ 123.272,93
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 51.646,00	€ 51.646,00	€ 51.646,00	€ 51.646,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00	€ 1.702.097,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 25.562.134,72	€ 13.950.460,44	€ 21.085.646,42	€ 15.600.646,42

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il FPV è pari a zero in quanto l'Ente non ha ancora perfezionato il procedimento di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico all'approvazione del rendiconto esercizio 2023.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.360.982,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.318.085,18 0,00	10.870.903,42 0,00	10.885.903,42 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 <i>di cui:</i>	(-)	11.006.655,71	10.853.732,35	10.827.217,99
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		680.891,65	680.891,65	680.891,65
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	120.291,97 0,00 0,00	121.758,57 0,00 0,00	123.272,93 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		186.137,50	-109.587,50	-69.587,50

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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.000,00 0,00	125.000,00 0,00	85.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	211.137,50	15.412,50	15.412,50
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⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	878.632,26	8.461.000,00	2.961.000,00
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	(-)	25.000,00	125.000,00	85.000,00
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	(+)	211.137,50	15.412,50	15.412,50
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.064.769,76	8.351.412,50	2.891.412,50
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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'importo di € 211.137,5 (2024), € 15.412,5 (2025), € 15.412,5 (2026), di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da altre entrate correnti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 3.177.838,76	€ 3.905.989,41	€ 4.360.982,12
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

(*) Qualora il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 occorre inserire il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata 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.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di revisione 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 01.01.2024 non comprende la cassa vincolata in quanto pari a zero.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione 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.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IMU

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 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 3.543.581,00	€ 3.648.956,00	€ 3.648.956,00	€ 3.648.956,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 408.929,25	394.817,04	394.817,04	394.817,04
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 3.648.956 con un aumento di euro 105.375 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione 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;
- non risultano applicate riduzioni/esenzioni che comportano gettito a carico dell'Ente;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA ma attraverso i modelli di versamento F24 predeterminati ed inviati ai singoli contribuenti da parte dell'Ente.

ALTRI TRIBUTI COMUNALI

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.198.317,46	€ 440.647,11	€ 470.000,00	€ 38.484,00	€ 470.000,00	€ 38.484,00	€ 470.000,00	€ 38.484,00
Recupero evasione TASI			€ 40.000,00	€ 8.804,00	€ 40.000,00	€ 8.804,00	€ 40.000,00	€ 8.804,00
Recupero evasione TARI		€ 22.255,00	€ 115.000,00	€ 71.130,00	€ 115.000,00	€ 71.130,00	€ 115.000,00	€ 71.130,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno			€ 30.000,00		€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione 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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 290.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 290.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 39.716,00	€ 39.716,00	€ 39.716,00
Percentuale fondo (%)	13,70%	99,29%	99,29%

L'Organo di revisione 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:

- di euro 0,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) poiché non risultano esserci residui in c/competenza;
- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

Con atto di Giunta n. 233 del 05.12.2023 l'Ente ha destinato la somma di euro 125.000,00 (previsione meno fondo) per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

- di euro 59.750,00 (pari al 47,80% del 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, **comma 4 lettera a), del codice della strada**, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.
- di euro 31.250,00 (pari al 25,00% del 50% dei proventi) agli interventi di cui **all'art. 208, comma 4 lettera b), del codice della strada**, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.
- di euro 34.000,00 (pari al 27,20% del 50% dei proventi) agli interventi di cui **all'art. 208, comma 4 lettera c), del codice della strada**, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro zero alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 93.750,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 31.250,00

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione 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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	57.303,00	57.303,00	57.303,00
Altri (specificare)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	117.303,00	117.303,00	117.303,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.610,71	15610,71	15.610,71
Percentuale fondo (%)	13,31%	n.d.	13,31%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.240.160,00	€ 1.540.650,00	€ 1.540.650,00	€ 1.540.650,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 110.308,80	€ 110.308,80	€ 110.308,80
Percentuale fondo (%)	0,00%	7,16%	7,16%	7,16%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 222.412,85	€ 328.930,00	€ 300.000,00		€ 300.000,00		€ 300.000,00	

7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	€ 556.254,11	€ 169.420,23	€ 368.833,88
2023 (assestato o rendiconto)	€ 566.500,00	€ 135.000,00	€ 441.500,00
2024	€ 591.000,00	€ 25.000,00	€ 566.000,00
2025	€ 591.000,00	€ 125.000,00	€ 166.000,00
2026	€ 591.000,00	€ 85.000,00	€ 506.000,00

L'Organo di revisione 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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.678.258,55	€ 1.669.260,00	€ 1.637.410,00	€ 1.637.410,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 137.998,40	€ 139.871,00	€ 137.721,00	€ 137.721,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 9.279.634,00	€ 7.572.839,31	€ 7.485.589,31	€ 7.436.189,31
104	Trasferimenti correnti	€ 546.957,79	€ 536.567,79	€ 536.567,79	€ 536.567,79
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 104.166,20	€ 110.648,31	€ 109.181,71	€ 107.667,35
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 1.379.898,19	€ 977.469,30	€ 947.262,54	€ 971.662,54
Totale		13.126.913,13	11.006.655,71	10.853.732,35	10.827.217,99

7.2.1 Spese di personale

Lo schema di bilancio di previsione finanziario 2024-2026 ricomprende i dati finanziari del Fabbisogno di Personale 2024/2026, comprensivi del Piano Occupazionale 2024, che troveranno espressione ed approvazione nell'ambito del PIAO 2024 – 2026 ad approvarsi dopo il bilancio di previsione 2024 – 2026, i quali concorrono ai contenuti programmatori della Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 e trovano fondamento e riscontro nel bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

L'Organo di Revisione procederà alla verifica della coerenza delle previsioni del bilancio 2024/2026 con la programmazione del fabbisogno del personale 202-2026 in sede di rilascio del parere sul PIAO 2024-2026, da approvare successivamente al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e alla verifica del rispetto dei vincoli in materia di spese di personale.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.064.769,76
- per il 2025 ad euro 8.351.412,50
- per il 2026 ad euro 2.891.412,50

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 1.222.728,10	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.222.728,10	€ -	€ -

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 - euro 95.572,65 pari allo 0,87% delle spese correnti ammontanti ad euro 11.006.655,71;
- anno 2025 - euro 65.365,89 pari allo 0,59% delle spese correnti ammontanti ad euro 11.034.425,92;
- anno 2026 - euro 89.765,89 pari allo 0,80% delle spese correnti ammontanti ad euro 11.164.425,92;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità (*non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio*).

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 95.572,65 corrispondente al 0,79% delle spese finali pari ad euro 12.071.425,47
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 680.891,65 per l'anno 2024;
 - euro 680.891,65 per l'anno 2025;
 - euro 680.891,65 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **si è** 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 680.891,65	€ 680.891,65	€ 680.891,65

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.005,00		€ 4.005,00		€ 4.005,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 32.175,00		€ 32.175,00		€ 32.175,00	
Altri.....	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dall'art. 1 comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non si è manifestata nessuna delle due ipotesi previste dall'art. 1 comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- 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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	50.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (indennità di fine mandato sindaco)	3.274,00
Altri fondi (arretrati adeguamenti CCNL)	48.300,00
.....	

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano

soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione, 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 sono 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).

Non è prevista attivazione di nuovi mutui nel triennio 2024-2026

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.226.386,10	3.060.246,27	2.894.868,34	2.894.868,34	2.773.109,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.139,83	165.377,93	120.291,97	121.758,57	123.272,93
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	3.060.246,27	2.894.868,34	2.774.576,37	2.773.109,77	2.649.836,84
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	166.139,83	104165,58	110.648,31	109.181,71	107.667,35
Quota capitale	166.139,83	165.377,93	120.291,97	121.758,57	123.272,93
Totale fine anno	332.279,66	276.026,24	229.473,68	229.425,92	230.940,28

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	166.139,83	104165,58	110.648,31	109.181,71	107.667,35
entrate correnti	10.917.599,53	13.186.536,00	11.518.085,18	11.070.903,42	11.085.903,42
% su entrate correnti	1,52%	0,79%	0,96%	0,99%	0,97%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

La ricognizione effettuata dalla Giunta Comunale, ai fini della identificazione del Gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Porto Cesareo

secondo le indicazioni di cui al citato principio contabile all. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 fa emergere che per il Comune di Porto Cesareo le partecipazioni sono da intendersi le seguenti:

ENTE PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CAPITALE SOCIALE	RILEVANTE/IRRILEVANTE
G.A.L Terre D'Arneo (società di capitali SRL)	0,08%	IRRILEVANTE ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 in quanto inferiore all'1% del capitale della società partecipata
G.A.L. Terra D'Arneo S.C. ARL	2,00%	IRRILEVANTE ai sensi del D.Lgs. 118/2011 poiché il bilancio della società annualità 2021 presenta, per ognuno dei parametri totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici un'incidenza inferiore al 3% dei parametri del Comune di Porto Cesareo rilevati dal conto economico-patrimoniale dell'esercizio 2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 17/06/2022.
G.A.C. Jonico – Salentino Soc. Cons. a.r.l. in liquidazione	12,50%	IRRILEVANTE ai sensi del D.Lgs. 118/2011 poiché non si ha la possibilità di reperire le informazioni sui dati dei parametri di riferimento in quanto la società non ha redatto Bilancio per l'annualità 2021 poiché inattiva con P. I. cessata in data 31.12.2018

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere, ed elencati già nel DUP, come di seguito riepilogati:

TITOLO: Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali " Comuni Luglio 2022 CUP C71C23000000006	
BREVE DESCRIZIONE:	Le PA locali potranno avvalersi di una serie di fornitori certificati per trasferire in cloud tutta la documentazione in loro possesso.
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q00000u zQmzQAE
IMPORTO:	€ 98.426,00 €
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 08/03/2023 – Stato da contrattualizzare – attività da concludere entro il 25/02/2025.

TITOLO: Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	
BREVE DESCRIZIONE:	Questa nuova infrastruttura si prefigge di interconnettere le basi dati in possesso delle PA affinché l'accesso ai servizi sia trasversale e le informazioni di interesse per i cittadini possano essere fornite una volta per tutte.
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q00001B_04NoQAJ
IMPORTO:	€ 20.344,00 €
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 30/10/2023 – Stato contrattualizzazione completata – attività da concludere entro il 18/12/2023.

TITOLO: Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022 CUP C71F22003570006	
BREVE DESCRIZIONE:	Questo investimento prevede l'armonizzazione delle pratiche di tutte le pubbliche amministrazioni verso standard comuni di qualità (ad esempio, funzionalità e navigabilità dei siti web e di altri canali digitali)
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q00001Z_NZMCQA4
IMPORTO:	€ 51.654,00
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 03/01/2023 – Contrattualizzazione da completare – attività da concludere entro il 24/09/2024.

TITOLO: Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022 CUP C71F22002240006

BREVE DESCRIZIONE:	L'App IO mette a disposizione di tutte le pubbliche amministrazioni e gli altri soggetti di cui all'art. 2 del CAD una piattaforma comune e semplice da usare, con la quale relazionarsi in modo personalizzato, rapido e sicuro, consentendo l'accesso ai servizi e alle comunicazioni delle amministrazioni direttamente dal proprio smartphone. Inoltre, la sua implementazione determina una maggiore fruibilità dei servizi online, permettendo di accedere, attraverso l'App, che si basa sull'utilizzo di altre piattaforme abilitanti previste dalla legge, ad una pluralità di servizi e informazioni. Un canale che mira a diventare il punto di accesso unico per i servizi digitali per la PA.
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q0000Z9vELQAZ
IMPORTO:	€ 6.174,00
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 07/10/2022 – Contrattualizzazione completata– attività da concludere entro il 24/05/2024.

TITOLO: Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022	
BREVE DESCRIZIONE:	Si punta a rafforzare l'adozione delle piattaforme nazionali di servizio digitale incrementando la diffusione di PagoPA, la piattaforma di pagamenti tra la Pa e cittadini e imprese.
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q000015cuUGQAY
IMPORTO:	€ 12.855,00
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 15/03/2023 – Contrattualizzazione completata – attività da concludere entro il 07/06/2024.

TITOLO: Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE" Comuni Aprile 2022. CUP C71F22002250006

BREVE DESCRIZIONE:	Adozione dell'identità digitale – Si punta a rafforzare il sistema di identità digitale, partendo dai servizi esistenti (Spid, carta d'identità elettronica) ma con l'obiettivo di arrivare a un'unica interfaccia;
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q0000Z9i2jQAB
IMPORTO:	€ 14.000,00
FINANZIATO	Si – 30/11/2022 data approvazione finanziamento
Stato	Finanziamento approvato il 30/11/2022 – Contrattualizzazione completata – attività da concludere entro il 22/02/2024.

TITOLO: Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022) CUP C71F22003100006

BREVE DESCRIZIONE:	Tale strumento servirà per inviare notifiche con valore legale in modo interamente digitale.
AVVISO PUBBLICO:	https://areariservata.padigitale2026.gov.it/Pa_digitale2026_dettagli_avviso?id=a017Q000015cZ1KQAU
IMPORTO:	€ 32.589,00 €
Finanziato	Si
Stato	Finanziamento approvato il 03/10/2023 – Contrattualizzazione completata – attività da concludere entro il 13/11/2023.

TITOLO: Messa in sicurezza e/o realizzazione di mense scolastiche, ambito PNRR M4C111.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense", finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU. CUP C75E22000320006.

<u>ANNO 2023</u>	
BREVE DESCRIZIONE:	Realizzazione di una mensa scolastica con centro di cottura presso la scuola di Via Piccinni.
AVVISO PUBBLICO:	Avviso Pubblico n. 48038 del 02/12/2021. https://pnrr.istruzione.it/avviso/mense/
ATTI:	Deliberazione n. 155 del 18/08/2022, Deliberazione n. 156 del 19/08/2022 (approvazione studio di fattibilità tecnica ed economica) candidatura giusto DM 343 del 02 dicembre 2021
IMPORTO:	€ 625.000,00
ESITO:	Finanziato - Decreto direttoriale del 29 dicembre 2022, n. 111 (approvazione graduatorie definitive)
Stato	Consegna lavori 29/11/2023.

TITOLO: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 4, Componente 1 – Istruzione e Ricerca Investimento 3.3: Secondo "Piano di Messa in Sicurezza e Riqualficazione delle Scuole", finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU". Codice edificio 0750970425 - Titolo dell'intervento " MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI VIA ROSSINI" CUP C75E23000030006	
<u>ANNO 2023</u>	
BREVE DESCRIZIONE:	Il progetto intende adeguare sismicamente ed efficientare energeticamente la Scuola Primaria ubicata nel Comune di Porto Cesareo al fine migliorare la qualità delle infrastrutture scolastiche. La realizzazione di quest'opera è scaturita dalla necessità (già in atto da diversi anni) sia di migliorare la qualità del servizio educativo, attraverso il miglioramento degli standard di sicurezza e di qualità degli ambienti per l'apprendimento, sia di ridurre i consumi energetici ed economici di tutti gli edifici di proprietà del Comune di Porto Cesareo.
ATTI:	Delibera presa d'atto progetto esecutivo n. 9 del 2023, Delibera n. 20 del 2023 rimodulazione nuovo QE, Determina n. 139 del 2023.

IMPORTO:	€. 3.100.000,00
DECRETO DI FINANZIAMENTO:	DDG DEL 28 FEBBRAIO 2023, N. 15 https://pnrr.istruzione.it/progetto/piano-2023-2/
Stato	Consegna lavori 24/11/2023.

<p>TITOLO: Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura – Riqualficazione Museo di Biologia Marina P. Parenzan - PNRR Missione 1 - Componente 3 – Investimento 1.2 – (M1C3-3)</p> <p><u>ANNO 2023</u></p>	
BREVE DESCRIZIONE:	<p>Museo di Biologia Marina P. Parenzan in gestione all'Università del Salento il quale necessita di sostanziali interventi di riqualficazione con l'obiettivo di:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. generare un tangibile miglioramento delle condizioni di accessibilità fisica, sensoriale e cognitiva in rapporto all'obiettivo della fruizione ampliata; 2. prevedere interventi sulla segnaletica e lungo i percorsi esterni di accesso; 3. prevedere interventi sui percorsi di accesso alla struttura; 4. prevedere l'inserimento nel percorso museale di tutti quegli strumenti che consentano una fruizione ampliata;
	<ol style="list-style-type: none"> 5. prevedere acquisto ed installazione di dispositivi di supporto ed ausili per il superamento di specifiche disabilità;
AVVISO PUBBLICO:	<p>Avviso pubblico per la presentazione di proposte progettuali di intervento per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali di musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura, da finanziare nell'ambito del PNRR Missione 1 - Componente 3 – Investimento 1.2 – (M1C3-3). Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura – finanziato dall'unione Europea – Next Generation EU.</p>
ATTO DI PARTECIPAZIONE:	<p>Deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 20/07/2022, Deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 05/08/2022</p>

IMPORTO:	€ 685.377,23 – quota di cofinanziamento € 60.377,23
DECRETO DI FINANZIAMENTO:	Decreto direttoriale del Ministero della Cultura 62 del 26/01/2023: RETTIFICA della graduatoria delle proposte progettuali ammesse al finanziamento.
Stato	Avviata procedura di gara con DT a contrarre n. 1441 del 21/11/2023.

TITOLO: RELAMPING PORTO CESAREO E TORRE LAPILLO ANNO 2023	
PNRR M2C4I2.2 CUP C74H22000720006	
BREVE DESCRIZIONE:	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE, MEDIANTE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE, MEDIANTE RELAMPING (SOSTITUZIONE DI CORPI ILLUMINANTI) SUI VARI VARI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE NON ANCORA EFFICIENTATI NEL CENTRO URBANO DI PORTO CESAREO E TORRE LAPILLO
AVVISO PUBBLICO:	-
ATTO DI PARTECIPAZIONE:	-
IMPORTO:	€ 70.000,00

DECRETO DI FINANZIAMENTO:	Art. 1, commi 29-37, Legge 27 dicembre 2019, n. 160. Decreti Ministero dell'Interno 14 gennaio 2020, 30 gennaio 2020, 11 novembre 2020 CONFLUTI NEL PNRR
Stato	Certificato di regolare esecuzione al 15/11/2023 – attività in fase di rendicontazione finale.
TITOLO: SCUOLA MATERNA VIA PICCINNI*VIA PICCINNI*INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA DI VIA PICCINNI M4C1I3.3 CUP C75I20000090001 Codice edificio ares: 0750970769 Codice Progetto 6495921 Anno Decisione Progetto 2020 Codice Locale Progetto PIANI2019-PIA201902-25534	

BREVE DESCRIZIONE:	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA DI VIA PICCINNI
AVVISO PUBBLICO:	
ATTO DI PARTECIPAZIONE:	
IMPORTO:	1.226.500,00 €
DECRETO DI FINANZIAMENTO:	Piano 2019 - Secondo piano Decreto del Ministero dell'istruzione 25 luglio 2020, n. 71
Stato	Finanziamento in corso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

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

L'Organo di revisione 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.

13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e ss.mm.ii.

Porto Cesareo, 20 dicembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Vito Saracino

Sommario

	Errore.	II
Presentazione segnalibro non è definito.		
1. PREMESSA	3	
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3	
3. DOMANDE PRELIMINARI	3	
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4	
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6	
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6	
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6	
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7	
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	7	
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	8	
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	10	
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	11	
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11	
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11	
6.8 <i>Nota integrativa</i>	11	
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11	
7.1 <i>Entrate</i>	11	
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	15	
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	16	
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	17	
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	17	
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	17	
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	17	
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	18	
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	19	
9. INDEBITAMENTO	19	
10. ORGANISMI PARTECIPATI	20	
11. PNRR	20	
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29	
13. CONCLUSIONI	30	