



CITTÀ DI RACALE
Provincia di Lecce
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 2/2025 del 22/01/2025

Oggetto: relazione quale parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 20/12/2024 avente per oggetto: “**Approvazione del bilancio di previsione 2025/2027**”.

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. 207 del 19.12.24 e ricevuto a mezzo posta elettronica certificata in data 20.12.24;
- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, ricevuta a mezzo posta elettronica certificata in data 20.12.2024;
- 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 2025-2027 del Comune di Racale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fasano/Racale, 22 gennaio 2025.

Il Revisore Unico
Dott. Lorenzo Potenza

COMUNE DI RACALE

Provincia di LECCE



**Relazione-Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**

IL REVISORE

dott. Lorenzo Potenza

SOMMARIO

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	5
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
5.2 <i>Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	13
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	18
7.3 <i>Spending review</i>	20
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	20
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	22
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	23
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	24
9. INDEBITAMENTO	24
10. ORGANISMI PARTECIPATI	25
11. PNRR	26
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
13. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Lorenzo Potenza, Revisore Unico 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. n.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. n. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 20 dicembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 19 dicembre 2024 con delibera n. 207, 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 2025-2027;

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 Racale registra una popolazione al 01.01.2024 di n. 10.630 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente 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 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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. Si rappresenta che il DM del 24 dicembre 2024 ha differito i termini di deliberazione al 28 febbraio 2025.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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), che sarà presentato al Consiglio comunale per la sua approvazione, ha espresso parere con verbale n. 1/2025 del 08.01.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei 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 Euro.

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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 199 del 16.12.2024.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione, inserito nel DUP, con verbale n. 01/2025 del 08.01.2025.

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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta n. 198 del 16.12.2024 e sarà adottato con l'approvazione del DUP, in quanto in esso contenuto.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP 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.

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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001, non è stato redatto, in quanto l'Ente non ha previsto conferimenti di incarichi e/o collaborazioni con persone fisiche.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 30/5/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 07.05.2024 con verbale n. 9/2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	4.037.707,75
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	402.560,81
b) Fondi accantonati	€	11.202.635,91
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi		
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-€	7.567.488,97

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 617.561,22 così dettagliato:

- quote accantonate euro 484.646,10
- quote vincolate euro 132.915,12

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024, giusto verbale n. 19/2024 del 30.07.2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio esigibili 2025 per un importo pari a Euro 391.353,37 e a tal fine nelle previsioni 2025-2027 l'importo stanziato a copertura è pari a Euro 384.000 (impegni competenza 64/2025 euro 204.000, 41/2025 euro 110.000, 85/2025 euro 37.646,63, 86/2025 euro 32.353,37, impegno a residuo 1065/2024 euro 7.353,97).

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo

Il Revisore ha verificato che l'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio come illustrato nella tabella seguente:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2025	2026	2027	ESERCIZI
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2024	-6.986.262,35	300.000,00	487.049,36	470.384,38	5.728.828,61
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		-6.986.262,35	300.000,00	487.049,36	470.384,38	5.728.828,61

La Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 128/2024/PRSP del 16.10.2024, ha accertato il raggiungimento, alla data del 30.06.2024, degli obiettivi intermedi del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale dell'Ente.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 617.561,22	€ 366.252,97		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.242.688,95	€ 408.000,00	€ 204.000,00	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.439.330,00	€ 7.501.000,00	€ 7.631.000,00	€ 7.476.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.277.635,33	€ 1.013.772,00	€ 1.061.512,00	€ 1.074.512,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.282.659,77	€ 984.300,00	€ 1.014.300,00	€ 844.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 36.996.289,36	€ 34.523.994,91	€ 4.990.000,00	€ 640.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.935.487,07	€ 3.685.487,07	€ 3.185.487,07	€ 3.185.487,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 60.791.651,70	€ 56.482.806,95	€ 26.086.299,07	€ 21.220.299,07
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ 536.014,17	€ 300.000,00	€ 487.049,36	€ 470.384,38
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.020.470,20	€ 9.267.744,97	€ 8.873.382,64	€ 8.686.847,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 37.547.550,26	€ 34.343.994,91	€ 4.760.000,00	€ 430.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 752.130,00	€ 885.580,00	€ 780.380,00	€ 447.580,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.935.487,07	€ 3.685.487,07	€ 3.185.487,07	€ 3.185.487,07
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 60.791.651,70	€ 56.482.806,95	€ 26.086.299,07	€ 21.220.299,07

6.1. 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 2025, il Revisore ha verificato che l'Ente sta procedendo alle operazioni di riaccertamento dei residui ai fini della reimputazione degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata correlata con la eventuale costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025, da rendiconto 2023, sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 408.000,00
FPV di parte corrente applicato	408.000,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 204.000,00
FPV corrente:	€ 204.000,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 204.000,00
- 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 incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 408.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
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	€ 408.000,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 408.000,00

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

L'ente ha beneficiato anche delle erogazioni a titolo di anticipazione di liquidità sotto riportate:

Identificativo Prestito Originario	Anno Contrazione	Inizio Amm/to	Fine Amm.to	Durata in anni	Tasso	Importo totale
1150/01	2013	Maggio 2014	Maggio 2032	30	3,302	278.248,58
1150/02	2014	Maggio 2015	Maggio 2032	18	2,447	278.248,58
6397/001	2014	Maggio 2015	Ottobre 2033	18	2,274	681.015,59

ed a seguito di rinegoziazione il primo contratto ha assunto le seguenti caratteristiche:

Identificativo Prestito Originario	Anno Contrazione	Inizio Amm/to	Fine Amm.to	Durata in anni	Tasso	Importo totale
1150/01	2013	Maggio 2022	Maggio 2051	30	1,673	278.248,58

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.)

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2025-2027, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, D.l.n.73/2021, conv. nella L. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

-l'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025-2027 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione

A tal proposito si dà atto che al cap. 2923, "QUOTA CAPITALE ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'", sono appostati euro 87.900,00 nel 2025, euro 89.600 nel 2026, euro 91.300 nel 2027, interamente finanziati da entrate correnti libere.

Invece, la voce «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità» (euro 86.252,97) della quota accantonata applicate al bilancio di previsione ha natura di entrata libera, che concorre in quota parte al finanziamento dei seguenti capitoli per l'annualità 2025:

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
2158.1	1.03.02.11.008	01.04	SERVIZI AUSILIARI UFFICIO TRIBUTI	8.252,97	0,00	0,00
249	1.03.02.16.999	01.11	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	26.000,00	0,00	0,00
252	1.03.02.19.001	01.02	GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI - SOFTWARE	35.000,00	0,00	0,00
1047	1.03.02.99.999	05.02	ALTRI SERVIZI DIVERSI	17.000,00	0,00	0,00

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	408.000,00	204.000,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	300.000,00	487.049,36	470.384,38
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.499.072,00 0,00	9.706.812,00 0,00	9.394.812,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	9.267.744,97	8.873.382,64	8.686.847,62
- fondo pluriennale vincolato		204.000,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.211.840,20	1.276.832,20	1.054.495,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 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>	(-)	885.580,00 0,00 0,00	780.380,00 0,00 0,00	447.580,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-546.252,97	-230.000,00	-210.000,00

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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	316.252,97 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>	(+)	230.000,00 0,00	230.000,00 0,00	210.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	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⁾	(+)	50.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.523.994,91	4.990.000,00	640.000,00
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	(-)	230.000,00	230.000,00	210.000,00
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	(+)	0,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	34.343.994,91 0,00	4.760.000,00 0,00	430.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	230.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-230.000,00	0,00	0,00

L'importo di euro 230.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al D.P.R. 6 giugno 2021 n. 380 (c.d. oneri di urbanizzazione), utilizzati secondo le disposizioni di cui all'art. 1 comma 460, L. 11 dicembre 2016 n. 232.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 366.252,97 di avanzo accantonato/vincolato presunto così suddiviso:

-utilizzo quota accantonata euro 316.252,97;

-utilizzo quota vincolata euro 50.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ -	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ 563.519,00	€ 664.846,11
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 551.198,00	€ 347.618,00	€ -

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; tuttavia, l'Ente provvede all'aggiornamento annualmente e successivamente al rendiconto, considerate le difficoltà di gestione emerse anche in sede di commissione Arconet il 17 gennaio 2024.

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata 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;

- 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 rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 730.782,15 come determina del Responsabile n. 1/2025 del 10.01.2025.

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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 la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto entrate derivante dalla alienazione di beni patrimoniali.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione 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. 7 comma 2 del D.I. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 è 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 contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L' Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è né in surplus né in deficit.

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 2025-2027, 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 ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 %.

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
aliquota unica	753.437,68	810.000,00	815.000,00	820.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

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

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 2.135.000,00	€ 2.160.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 2.526.936,00	€ 2.616.000,00	€ 2.616.000,00	€ 2.616.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 465.459,18	€ 488.407,20	€ 488.407,20	€ 488.407,20
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 344.551,00	€ 344.551,00	€ 344.551,00	€ 344.551,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 2.616.000 con un aumento di euro 89.064,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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 2025-2027 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;
- il pagamento della TARI avviene tramite modello F24;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi cinque esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 82%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento al FCDE inserita nel PEF pari a 141,75%.
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF pari a zero;

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

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 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 403.339,45	€ 623.817,54	€ 480.000,00	€ 422.256,00	€ 530.000,00	€ 466.241,00	€ 440.000,00	€ 387.068,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ 36.535,01						
Recupero evasione TARI			€ 135.000,00	€ 81.027,00	€ 170.000,00	€ 102.034,00	€ 100.000,00	€ 60.020,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

A tal fine, si rappresenta quanto segue.

Nel mese di marzo 2024 sono stati spediti n. 1199 avvisi di accertamento TARI per omesso/parziale versamento 2018, anno in prescrizione 2023, per un importo di € 582.130,00, di cui risultano alla data del 15.01.2025 incassati per euro 61.655,36.

Termine di decadenza ordinario 31.12.2023 (5° anno successivo a quello in cui il versamento avrebbe dovuto essere effettuato); l'ente si è avvalso della proroga di 85 giorni prevista dall'art. 67 del D.L. 18/2020 (cd. sospensione COVID).

Inoltre, nel mese di ottobre sono stati emessi ed inviati gli avvisi di accertamento per omessa dichiarazione Tari, per gli anni di imposta 2019 e 2020, per un importo complessivo di euro 127.100. Al giorno 15.01.25 risultano incassati per euro 9.903,07.

Nel mese di dicembre sono stati emessi ed inviati avvisi di accertamento per omesso/parziale versamento TARI 2019 per euro 410.239.

Sempre a dicembre 2024 sono stati emessi e spediti:

- *avvisi di accertamento TASI per l'anno 2019, per un importo complessivo di € 25.323,00;*

- *avvisi di accertamento IMU per l'anno 2019, per un importo complessivo di € 325.970,85;*
- *avvisi di accertamento IMU per l'anno 2020, per un importo complessivo di € 229.383,79;*

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi, annualità 2019-2020, gettito ordinario (2024) IMU è pari al 26%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.013.772,00	0,00	1.061.512,00	0,00	1.074.512,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	843.509,00	0,00	901.249,00	0,00	914.249,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	170.263,00	0,00	160.263,00	0,00	160.263,00	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.013.772,00	0,00	1.061.512,00	0,00	1.074.512,00	0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 220.150,00	€ 220.150,00	€ 119.000,00
Percentuale fondo (%)	59,50%	59,50%	59,50%

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:

- euro 66.425,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 206 del 19/12/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 66.425,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi 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.

La Giunta non ha destinato fondi alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 66.425,00.

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.

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

7.1.5. 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	70.000,00	75.000,00	75.000,00
Altri (specificare) Corrispettivi rete gas	5.800,00	5.800,00	5.800,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	100.800,00	105.800,00	105.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di Revisione evidenzia che queste entrate sono accertate per cassa e pertanto non occorre effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti si dubbia esigibilità.

7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 412.200,00	€ 411.500,00	€ 431.500,00	€ 431.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente prudenzialmente accerta queste entrate per cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 205 del 19/12/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,85%.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 65.912,94	€ 65.000,00	€ 70.000,00		€ 75.000,00		€ 75.000,00	

Si rappresenta che queste entrate sono accertate per cassa.

7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	€ 250.016,13	€ 190.271,33	€ 59.744,80
2024 (assestato)	€ 250.000,00	€ 192.260,10	€ 57.739,90
2025	€ 280.000,00	€ 230.000,00	€ 50.000,00
2026	€ 280.000,00	€ 230.000,00	€ 50.000,00
2027	€ 280.000,00	€ 210.000,00	€ 70.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.538.811,10	€ 1.356.400,00	€ 1.388.900,00	€ 1.368.900,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 147.218,22	€ 111.875,00	€ 110.875,00	€ 110.875,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.719.420,42	€ 5.191.553,00	€ 5.135.493,00	€ 5.159.593,00
104	Trasferimenti correnti	€ 459.517,44	€ 277.259,00	€ 262.963,00	€ 262.963,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 212.704,00	€ 185.300,00	€ 162.200,00	€ 143.100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 8.060,10	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 108.918,03	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 60.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.417.820,89	€ 1.856.357,97	€ 1.727.951,64	€ 1.581.416,62
Totale		€ 9.612.470,20	€ 9.063.744,97	€ 8.873.382,64	€ 8.686.847,62

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione 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, l'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa rispettivamente pari a euro 1.356.400,00 (2025), 1.388.900,00 (2026) e 1.368.900,00 (2027) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

-con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 1.538.285,90 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio o 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.

7.2.2 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 2025-2027 è pari a zero.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non si è dotato di 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 proceda all'affidamento degli incarichi in virtù di quanto stabilito nell'art. 42 del Regolamento sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con delibera di Giunta Comunale n. 139 del 19.05.2008.

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.

7.3 Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- non ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) in quanto L'Ente, in procedura di riequilibrio finanziario, è escluso ai sensi dell'articolo 1, comma 533, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 febbraio 2024, n. 18;
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 34.343.994,91
- per il 2026 ad euro 4.760.000
- per il 2027 ad euro 430.000

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 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, come da seguente tabella:

Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo	Finanziamento	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1029	0	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - VEDI CAP. E. 1029	Trasferimenti esterni	0,00	0,00	250.000,00
1030	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - VEDI CAP. E. 1030	Trasferimenti esterni	300.000,00	0,00	0,00
1009	0	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI LEGGE 160/2019 - E 1009	Trasferimenti esterni	90.000,00	90.000,00	90.000,00
1031	0	REALIZZAZIONE DI UNA AREA MERCATALE - VEDI CAP. U. 1031	Trasferimenti esterni	300.000,00	0,00	0,00
1032	0	MANUTENZIONE SCUOLA VIA PIEMONTE - VEDI CAP. E. 1032	Trasferimenti esterni	299.000,00	0,00	0,00
1036	0	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA - VEDI CAP. E. 1036	Trasferimenti esterni	410.000,00	0,00	0,00
3029	0	SCUOLA INFANZIA VIA MAZZINI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEDI CAP. 2029	Trasferimenti esterni	299.500,00	0,00	0,00
3030	0	SCUOLA INFANZIA VIA LUCANIA. MANUTENZIONE STRAORDINARIA - VEDI CAP. E. 2030	Trasferimenti esterni	299.900,00	0,00	0,00
1010	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA N.3 PONTI STRADALI - E 1010	Trasferimenti esterni	85.396,00	0,00	0,00
1004	0	PISTA CICLABILE RACALE- TAVIANO - VEDI CAP. E. 1004	Trasferimenti esterni	1.248.160,47	0,00	0,00
1005	0	RIGENERAZIONE URBANA (SISUS) - E 1005	Trasferimenti esterni	0,00	4.500.000,00	0,00
1023	0	COLLEGAMENTO CICLO PEDONALE STAZIONI FERROVIARIE RACALE - TAVIANO - VEDI CAP. E. 1023	Trasferimenti esterni	1.500.000,00	0,00	0,00
1027	0	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - VEDI CAP. E. 1027	Trasferimenti esterni	0,00	50.000,00	0,00
1028	0	SISTEMAZIONE TOPONOMASTICA - VEDI CAP. E. 1028	Trasferimenti esterni	0,00	50.000,00	0,00
1033	0	MANUTENZIONE STRADE RURALI. PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2022. MISURA 7. SOTTOMISURA 7.2. OPERAZIONE 7.2.B - VEDI CAP. E. 1033	Trasferimenti esterni	200.000,00	0,00	0,00
1035	0	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO - VEDI CAP. E. 1035	Trasferimenti esterni	13.200.000,00	0,00	0,00
1037	0	PIANO ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - VEDI CAP. E. 1037	Trasferimenti esterni	535.360,00	0,00	0,00
1037	1	PIANO ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 36-2023 QUOTA ONERI URBANIZZAZIONE	Fondi di bilancio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1039	0	STADIO COMUNALE BASURTO RIFACIMENTO MANTO ERBOSO E ALTRI INTERVENTI VEDI CAP. 1039	Trasferimenti esterni	1.200.000,00	0,00	0,00
1034	0	MESSA IN SICUREZZA DELLA CASA COMUNALE - VEDI CAP. E. 1034	Trasferimenti esterni	430.000,00	0,00	0,00
1040	0	PNRR M6 C3 I1.1 - DOTAZIONE INFRASTRUTTURALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO E TURISTICO - PROGETTAZIONE - CUP I96J2300000006 vedi cap. .1040	Trasferimenti esterni	5.818.248,44	0,00	0,00
1041	0	PROGETTO RIFACIMENTO CORSO RIMEMBRANZE IN TORRE SUDA. REALIZZAZIONE SEDE IAT E SEDE PROLOCO IN ZONA LARGO TORRE. VEDI	Trasferimenti esterni	200.000,00	0,00	0,00
3000	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO STORICO - VEDI CAP. E. 2000	Trasferimenti esterni	634.539,00	0,00	0,00
1000	0	RISANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - VEDI CAP. E. 1000	Trasferimenti esterni	74.886,00	0,00	0,00
3004	0	RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI RACALE - VEDI CAP. U.	Trasferimenti esterni	1.140.000,00	0,00	0,00
2905	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	Fondi di bilancio	75.000,00	25.000,00	45.000,00
3007	0	RIGENERAZIONE URBANA MARINA DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2007	Trasferimenti esterni	1.974.000,00	0,00	0,00
3011	0	RIGENERAZIONE URBANA CON IL COMUNE DI ALLISTE - VEDI CAP. E. 2011	Trasferimenti esterni	1.886.000,00	0,00	0,00
3012	0	RIGENERAZIONE URBANA E PAESAGGISTICA DEL WATER FRONT DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2012	Trasferimenti esterni	1.300.000,00	0,00	0,00
3015	0	VALORIZZAZIONE TURISTICA DELLE COSTE VEDI CAP. 2015	Trasferimenti esterni	500.000,00	0,00	0,00
3050	2	UTILIZZO ALIENAZIONI PATRIMONIALI VEDI CAP. 402	Fondi di bilancio	249.005,00	0,00	0,00
1037	2	Restituzione del contributo Giunta Regionale n. 1411/2007 per la realizzazione di una infrastruttura sociale vedi cap. 484	Trasferimenti esterni	50.000,00	0,00	0,00
2906	0	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE	Fondi di bilancio	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3051	0	INTERVENTI FINANZIATI DA ONERI RECUPERO DANNO AMBIENTALE VEDI CAP. 430.2	Trasferimenti esterni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
				34.343.994,91	4.760.000,00	430.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 588.857,84	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 588.857,84	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere o intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Cimitero comunale	0,00	84	0,00	0,00

Il suddetto Progetto di Partenariato Pubblico Privato (Progetto di Finanza) si riferisce all'ampliamento del Cimitero Comunale. Il costo per l'Ente è nullo in quanto l'impresa aggiudicataria sarà remunerata dalla vendita dei lotti/cappelle/loculi/ossari.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati non sono considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

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 2025 - euro 42.902,77 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 45.504,44 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 46.306,42 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.

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 110.000,00;

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

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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.211.840,20	€ 1.276.832,20	€ 1.054.495,20

- 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 ordinario;

- 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. L'Ente ha utilizzato il metodo della *media semplice*;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa fornisce 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 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.

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 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso					€ 150.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 12.000,00				€ 188.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.200,00		€ 4.200,00		€ 4.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 77.000,00		€ 73.000,00		€ 74.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 35.000,00		€ 35.000,00		€ 35.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

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

	Rendiconto
Fondo rischi contenzioso	1.223.479,51
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	2.630,00
Rinnovi contrattuali	87.677,92
Indennità fine mandato	12.444,74
Altri	128.034,30

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 non rispetta o non rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'obiettivo viene annualmente inserito nel Piano performance / PIAO senza attribuzione di un specifico peso, e in sede di valutazione, in caso di mancato raggiungimento dello stesso, darà luogo ad una decurtazione dell'indennità di risultato spettante pari al 30%. La decurtazione si applica ai Titolari di EQ Responsabili del ritardo. A tal fine l'Amministrazione Comunale utilizza la piattaforma dei crediti commerciali opportunamente aggiornata per estrapolare l'indice medio di ritardo del singolo Settore.

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;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	2.795.519,18	2.294.393,47	1.793.643,08	1.160.783,78	634.832,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	501.125,71	500.750,39	632.859,30	525.951,73	191.755,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.294.393,47	1.793.643,08	1.160.783,78	634.832,05	443.077,05
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'ente non prevede di contrarre nuovi mutui.

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	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	123.425,99	66.680,15	88.800,00	67.400,00	60.000,00
Quota capitale	501.125,71	500.750,39	633.400,00	526.500,00	192.000,00
Totale fine anno	624.551,70	567.430,54	722.200,00	593.900,00	252.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	123.425,99	66.680,15	88.800,00	67.400,00	60.000,00
entrate correnti	8.185.975,83	8.550.135,47	10.966.229,68	10.966.229,68	10.966.229,68
% su entrate correnti	1,51%	0,78%	0,81%	0,61%	0,55%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	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.

<p>GAL Serre Salentine (in liquidazione)</p> <p>con sede legale in Via Zara 1, 73055 - Racale(LE) - P.IVA: 04246470753. Capitale Sociale € 109.250,00.</p>	<p>diretta</p>	<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. 	<p>Percentuale partecipazione 2,43% del Capitale sociale (€ 2.655,00).</p>	<p>Favorisce lo sviluppo locale dell'area rurale delle Serre Salentine</p>
<p>Gruppo d'azione locale Capo di Leuca SCARL</p> <p>con sede legale in Piazza Pisanelli (Palazzo Gallone) cap 73039 Tricase (Le) – P IVA 04818500755. Capitale sociale € 10.000,00</p>	<p>diretta</p>	<p>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.</p> <p>I Comuni coinvolti sono Acquarica del Capo, Alessano, Castrignano del Capo, Corsano, Gagliano del Capo, Miggiano, Montesano Salentino, Morciano di Leuca, Nociglia, Patù, Presicce, Ruffano, Salve, Specchia, Taurisano, Tiggiano, Tricase, Ugento.</p>	<p>Percentuale partecipazione 0,95 % del capitale sociale (€ 95,00)</p>	<p>Valorizzazione delle risorse di imprenditorialità, storia, cultura e natura presenti nel Salento meridionale terra bagnata dal Mar Jonio e dal Mare Adriatico.</p>

L'Organo di revisione 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.

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2024, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

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 la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

L'Organo di revisione 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	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0102	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	01/01/2025	€ 121.992,00			Progetto in corso di realizzazione
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - SITO COMUNALE, SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	09/08/2024	€ 155.234,00	€ 155.234,00		Progetto in corso di realizzazione
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - INTEGRAZIONE DI CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	01/04/2025	€ 14.000,00	€ 14.000,00		Progetto in corso di realizzazione
PIATTAFORMA PAGOPA- ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	14/07/2023	€ 47.992,00	€ 17.690,00	€ 17.690,00	Progetto concluso
APPLICAZIONE APP IO - ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	03/03/2024	€ 17.150,00	€ 8.967,00	€ 8.967,00	Progetto concluso
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) - NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE PER SOLLECITO PAGAMENTO SERVIZI SCOLASTICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	20/11/2023	€ 32.589,00	€ 13.420,00	€ 13.420,00	Progetto concluso
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PDND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale	25/06/2024	€ 20.344,00	€ 11.346,00	€ 11.346,00	Progetto concluso
VIA MONTEGRAPPA - POTENZIAMENTO FOGNATURA PLUVIALE DI VIA FIUMI MARINA (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	03/01/2022	€ 90.000,00	€ 81.503,42	€ 81.503,42	Progetto concluso
SCUOLA MEDIA STATALE DI VIA PIEMONTE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	06/09/2021	€ 90.000,00	€ 84.959,35	€ 84.959,35	Progetto concluso
IMPERMEABILIZZAZIONE COPERTURA IMPIANTO NATATORIO, REALIZZAZIONE DI PASSAGGI PEDONALI RIALZATI E SISTEMAZIONE LARGO SALENTO (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 90.000,00	€ 89.891,26	€ 89.891,25	Progetto concluso
PALAZZETTO DELLO SPORT IN CONTRADA VORE - COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	I0101	PCM - DIP POLITICHE DI COESIONE	30/06/2025	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 115.195,59	Affidata esecuzione dei lavori
POTENZIAMENTO IMPIANTO DI FOGNATURA BIANCA DI CORSO SANDRO PERTINI (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	20/03/2023	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 79.069,09	Progetto concluso
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO DEL COMUNE DI RACALE A RISCHIO IDROGEOLOGICO MIGLIORAMENTO DEFLUSSO DELLE ACQUE PIOVANE (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 61.050,86	Affidata esecuzione dei lavori
PROGETTAZIONE STUDIO DI FATTIBILITÀ TECNICO-ECONOMICA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	I010101	Agenzia per la Coesione Territoriale	16/10/2023	€ 75.170,81	€ 75.170,81	€ 61.984,81	Progetto concluso
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE. ANNUALITÀ 2024. (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	31/12/2025	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 89.997,99	Progetto concluso
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE. ANNUALITÀ 2023. (Progetto fuoriscritto dal PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	31/12/2024	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 80.629,00	Progetto concluso
INTEGRAZIONE DEI DATI ELETTORALE IN ANPR	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I010404	Dipartimento per la trasformazione digitale	30/11/2023	€ 8.979,20	€ 3.904,00	€ 3.904,00	Progetto concluso
REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I0101	Ministero dell'Istruzione	30/06/2026	€ 864.000,00	€ 650.858,65	€ 2.634,38	Affidata esecuzione dei lavori
ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DALL'ANPR PER L'UTILIZZO DELL'ANSC	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I010404	Dipartimento per la trasformazione digitale	29/08/2025	€ 8.979,20			Progetto da avviare

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i suddetti progetti l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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 2024;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL

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 cinque 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

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

Tuttavia si invita l'Ente ad un costante monitoraggio del contenzioso in essere e potenziale, al fine di adeguare il relativo Fondo.

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. È 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese al fine del perseguimento degli obiettivi e degli impegni assunti col piano di riequilibrio finanziario pluriennale, e di attenersi alle indicazioni della Corte dei Conti contenute nelle deliberazioni inerenti al monitoraggio sullo stato di attuazione del piano.

Il Revisore

dott. Lorenzo Potenza