



**Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lecce**

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 270 del 20/12/2021)

COMUNE DI LECCE

Provincia di Lecce

1

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 13 febbraio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, 13/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	23
INDEBITAMENTO	25
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
PNRR.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI.....	33

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Maurizio Stefanelli, Dott. Giuseppe Salonna e Dott. Marcello Bramato, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 270 del 20/12/2021

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 02/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 02/02/2023 con delibera n. 32, 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 02/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Lecce registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 94.783 abitanti.

l'Ente è in disavanzo.

l'Ente è in piano di riequilibrio.

l'Ente non è in dissesto finanziario.

Il Comune di Lecce ha formalizzato l'Accordo con lo Stato per il Riequilibrio Strutturale ai sensi dell'articolo 43, commi 2 e ss., del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, in data 22/11/2022.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 2023-2025.

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), avvalendosi delle specifiche disposizioni vigenti in materia di termini per l'adozione di taluni strumenti di programmazione a scadenza successiva e dettagliati nel Documento Unico di Programmazione 2023-2025 cui si rinvia.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio nel rispetto delle prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che, alla data di redazione del presente elaborato, l'Ente, effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP, ha riscontrato un report con alcuni rilievi in corso di definizione e che dovranno necessariamente essere rimossi prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione da parte del Consiglio Comunale.

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

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 2.008.732,03 di avanzo accantonato e vincolato presunto.

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.57 del 27/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 16/05/2022 con verbale n. 43.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 77.912.345,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 12.463.634,71
b) Fondi accantonati	€ 134.458.356,01
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.253.965,64
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-€ 72.263.611,06

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 7.753.725,40 così dettagliato:

- Quote accantonate € 3.452.636,22 di cui € 920.453,43 per FAL
- Quote vincolate € 4.253.621,86
- Quote destinate agli investimenti € 47.467,32

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

Relativamente all'esercizio 2022, i dati da preconsuntivo sono i seguenti:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 89.398.120,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 13.492.469,57
b) Fondi accantonati	€ 137.308.621,64
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.253.965,64
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 64.656.936,55

Con delibera consiliare n. 54 del 22/07/2015 sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere in data 14/07/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in trenta esercizi a quote annuali costanti di euro 1.597.721,71.

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

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2022	35.149.878,00	1.597.722,00	1.597.722,00	1.597.722,00	30.356.712,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	2022	21.140.039,00	1.212.021,83	2.846.859,61	2.846.859,61	14.234.297,95
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
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 (*)	2022	23.023.017,00	2.093.002,00	2.093.002,00	2.093.002,00	16.744.011,00
Recupero migliorativo	2022	14.655.997,00				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		64.656.937,00	4.902.745,83	6.537.583,61	6.537.583,61	61.335.020,95

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 9.331.494,40	€ 29.963.383,47	€ 38.927.154,22
di cui cassa vincolata	€ 9.331.494,40	€ 22.304.216,73	€ 14.522.031,48
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 7.753.725,40	€ 2.008.732,03		
Fondo pluriennale vincolato	€ 37.979.056,72	€ 35.267.118,38	€ 1.268.124,90	€ 1.213.787,46
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 87.797.199,51	€ 88.257.595,10	€ 87.183.514,10	€ 87.183.514,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.872.722,25	€ 29.153.315,92	€ 24.124.110,00	€ 23.481.768,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 23.677.953,92	€ 21.622.687,53	€ 21.102.387,62	€ 21.154.387,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 132.354.492,78	€ 94.336.350,30	€ 23.796.967,97	€ 14.215.145,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 113.738,56	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 107.619.000,00	€ 107.639.000,00	€ 107.639.000,00	€ 107.639.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 491.560.317,91	€ 433.677.228,03	€ 320.506.533,36	€ 310.280.032,61

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 3.690.723,23	€ 4.902.647,00	€ 6.537.583,00	€ 6.537.583,00
Titolo 1 - Spese correnti	€ 162.948.072,45	€ 145.494.482,46	€ 124.283.457,00	€ 123.436.877,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 156.758.283,97	€ 115.615.604,46	€ 21.827.688,93	€ 12.245.866,84
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.151.809,49	€ 4.633.067,34	€ 4.826.375,66	€ 5.028.276,75
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77	€ 55.392.428,77
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 107.619.000,00	€ 107.639.000,00	€ 107.639.000,00	€ 107.639.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 491.560.317,91	€ 433.677.230,03	€ 320.506.533,36	€ 310.280.032,61

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione, esaminata la Determinazione Dirigenziale n. 3800 del 30/12/2022, osserva la corretta applicazione del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle more del riaccertamento ordinario dei residui quale necessaria attività propedeutica al redigendo rendiconto della gestione 2022.

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 35.267.118,38
FPV di parte corrente applicato	€ 14.395.532,36
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 20.871.586,02
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 35.267.118,38
FPV corrente:	€ 14.395.532,36
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 14.353.183,58
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 42.348,78
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 20.871.586,02
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 20.871.586,02
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 13.272.691,70
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.002.927,00
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	€ 119.913,66
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	€ 14.395.532,36
Entrata in conto capitale	€ 20.871.586,02
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 20.871.586,02
TOTALE	€ 35.267.118,38

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata fornita adeguata evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, specificando che la copertura viene garantita attraverso le entrate da IMU corrente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38927154,22			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	14395532,36	1268124,90	1213787,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	4902645,00	6537583,00	6537583,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	139033598,55 0,00	132410011,72 0,00	131819670,50 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00	145494482,46 0,00 0,00	124283457,00 1213787,46 12172354,58	123436877,25 959927,00 12173394,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	70000,00	70000,00	70000,00
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>	(-)	0,00 0,00 0,00	4633067,34 0,00 810304,41	4826375,66 0,00 823956,59	5028276,75 0,00 837849,52
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-1671063,89	-2039279,04	-2039279,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
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	1120030,81 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>	(+)	0,00 0,00	3042422,00 0,00	2842422,00 0,00	2842422,00 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	2491388,92	803142,96	803142,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	888701,22	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	20871586,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	94336350,30	23796967,97	14215145,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	3042422,00	2842422,00	2842422,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	2491388,92	803142,96	803142,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	115615604,46	21827688,93	12245866,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	70000,00	70000,00	70000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	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	(-)		1283769,08		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1283769,08	0,00	0,00

L'importo di euro 2.491.388,92 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

ENTRATA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIATO
30200.02.0430002	AMMENDE ED OBLAZIONI IN MATERIA DI VIOLAZIONE ALLE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE	510.089,00

30100.02.0361000	SERVIZI PUBBLICI DISTRIBUZIONE GAS NATURALE -ENTRATE DA DESTINARE ALLE FASCE DEBOLI	208.053,96
30100.03.0600001	CANONI FORZE ARMATE L. 203/91	20.000,00
30100.03.0600100	CANONI CONDOMINIALI E AUTO GESTIONE	30.000,00
20101.01.0260003	PNRR - LINEA 1.2. - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	150.000,00
20101.01.0260004	PNRR - LINEA 1.3.1. - HOUSING TEMPORANEO	500.000,00
20101.01.0260005	PNRR - LINEA 1.3.2. - STAZIONI DI POSTA - CENTRO SERVIZI PER IL CONTRASTO ALLA POVERTA'	910.000,00
20101.02.0290100	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANO DI ZONA	20.000,00
20101.02.0290100	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANO DI ZONA	15.000,00
30100.02.0361000	SERVIZI PUBBLICI DISTRIBUZIONE GAS NATURALE -ENTRATE DA DESTINARE ALLE FASCE DEBOLI (REIMPUTAZIONI) (ACC. 834/2022)	128.245,96

L'importo di euro 3.042.422,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

ENTRATA			
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIATO
5	40500.01.0995004	QUOTA DI ONERI DI URBANIZZAZIONE (ONERI DI URBANIZZ. PRIMARIA E SECONDARIA - CONTRIBUTO COSTO COSTRUZIONE - PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A SPESA CORRENTE) RIGUARDANTI VERDE - STRADE - PATRIMONIO COMUNALE	2.192.422,00
5	40100.01.0995002	PROVENTI DERIVANTI DA CONDONO EDILIZIO	250.000,00
5	40500.01.0995003	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI ALLA DISCIPLINA URBANISTICA	400.000,00
6	40200.01.1485102	PNRR 5.2.2.1 RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA DEI VIALI STORICI IN ACCORDO CON IL PIANO DELLA MOBILITA' DOLCE	100.000,00
6	40200.01.1485105	PNRR 5.2.2.1 RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA DELLA CIRCONVALLAZIONE CITTADINA	100.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
 al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
 al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 14.522.031,48.

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.

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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.

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 4 del 07/02/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, non è contenuto nel DUP 2023/2025.

Tuttavia, dal contenuto del DUP, si evince che l'Ente, in ossequio alle disposizioni dettate al comma 6, art. 5 del DM 14 del 16 gennaio 2018, provvederà all'aggiornamento della programmazione triennale in argomento, nel termine di novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del bilancio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025.

Il programma oltre ad essere parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

Il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) è il documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione.

Considerato le tempistiche di adozione di tale atto, entro il 31 gennaio o in caso di differimento del termine 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio, il Collegio sarà chiamato a rendere il prescritto parere entro tale termine.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

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 in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale con proposta n. 305 del 15/12/2022 sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con Verbale n. 218 del 29/12/2022.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha redatto il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

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 base in misura del 0,8% con applicazione, in virtù della Deliberazione del Consiglio Comunale n. 184 del 20/12/2022 di presa d'atto della formalizzazione del Patto per Lecce, dell'aliquota del 1,2% per i redditi di importo superiore ad euro 28.000,00.

	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADD.LE COMUNALI	9.800.000,00	11.500.000,00	11.500.000,00	11.500.000,00
CANONE UNICO P.	4.550.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	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 118/2011.

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 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 29.981.009,64	€ 30.800.000,00	€ 31.000.000,00	€ 31.000.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 28.683.157,00	€ 28.600.000,00	€ 28.600.000,00	€ 28.600.000,00
FCDE competenza	€ 6.273.406,23	€ 5.581.352,07	€ 5.581.352,07	€ 5.581.352,07
FCDE PEF TARI				

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 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) avendo riguardo alla circostanza che la delibera di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2023 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 scatti oltre il 30 aprile 2023; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 1.251.811,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 1.251.811,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00

18

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, **non avviene** tramite il sistema pago PA.

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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU e TASI	€ 7.686.151,10	€ 13.997.276,05	€ 3.365.936,00	€ 3.542.757,29	€ 3.365.936,00	€ 3.542.757,29	€ 3.365.936,00	€ 3.542.757,29
Recupero evasione TARI	€ 1.114.702,70	€ 1.566.443,83	€ 449.000,00	€ 346.200,91	€ 449.000,00	€ 346.200,91	€ 449.000,00	€ 346.200,91
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TOSAP - ICP) 10101.52.0170001 10101.53.0080001	€ -	€ 2.014.829,71	€ 1.374.081,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00	€ 7.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.199.289,33	€ 2.199.289,33	€ 2.199.289,33
Percentuale fondo (%)	30,55%	30,55%	30,55%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.000.710,67 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 14 assunto in data 19/01/2023, la somma di euro 5.000.710,67 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Organo di revisione prende atto 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.

Notifica multe Polizia locale.

Accertato 2022	€ 1.298.457,24
FCDE competenza 2022	€ 0,00
Previsione 2023, 2024 e 2025	€ 1.250.000,00
FCDE competenza 2022, 2024 e 2025	€ 355.444,33

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	777.500,00	802.500,00	802.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.100.000,00	4.075.000,00	4.075.000,00
Altre entrate da vendita ed erogazione di servizi	3.161.559,62	2.561.559,62	2.613.559,62
Vendita di beni	227.314,00	227.314,00	227.314,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.266.373,62	7.666.373,62	7.718.373,62
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	165.388,52	147.310,65	148.351,04

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 79.400,00	€ 227.314,00	€ 227.314,00	€ 227.314,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.301.613,66	€ 3.159.559,62	€ 2.559.559,62	€ 2.611.559,62
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 18.268,12	€ 165.388,52	€ 147.310,65	€ 148.351,04

20

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 30 del 02/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,38 %.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 3.722.554,00	€ 4.550.000,00	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 118.166.481,88	€ 105.424.991,63	€ 12.741.490,25
2022 (assestato)	€ 319.706.356,42	€ 162.948.072,45	€ 156.758.283,97
2023	€ 261.110.086,92	€ 145.494.482,46	€ 115.615.604,46
2024	€ 146.111.145,93	€ 124.283.457,00	€ 21.827.688,93
2025	€ 135.682.744,09	€ 123.436.877,25	€ 12.245.866,84

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Soiluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 22.102.404,38	€ 23.228.506,52	€ 21.963.651,11	€ 21.306.507,23
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.261.860,13	€ 1.376.300,00	€ 1.156.300,00	€ 1.156.300,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 93.038.081,67	€ 91.028.417,03	€ 73.812.043,67	€ 73.169.931,54
104 Trasferimenti correnti	€ 7.999.948,06	€ 8.444.259,25	€ 6.313.665,89	€ 6.293.665,89
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 5.154.558,59	€ 4.684.602,02	€ 4.517.667,73	€ 4.343.164,06
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 665.900,16	€ 550.585,00	€ 504.400,00	€ 504.400,00
110 Altre spese correnti	€ 32.725.319,16	€ 16.163.812,64	€ 15.997.728,60	€ 16.644.908,53
Totale	€ 162.948.072,15	€ 145.476.482,46	€ 124.265.457,00	€ 123.418.877,25

21

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 3.964.147,00	€ 1.200.984,00	€ 858.000,00	€ 858.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 125.952,47	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 6.324.159,00	€ 4.222.000,00	€ 4.222.000,00	€ 4.222.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 144.817,75	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Totale	€ 10.559.076,22	€ 5.452.984,00	€ 5.110.000,00	€ 5.110.000,00

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 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.519.908,00, 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 1.079.814,00.

L'Organo di revisione prende atto, dal contenuto della nota integrativa, che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

Non ricorre la fattispecie.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 115.615.604,46;
- per il 2024 ad euro 21.827.688,93;
- per il 2025 ad euro 12.245.866,84

L'Organo di revisione prende atto, anche alla luce dell'esame del DUP 2023-2025, che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro saranno inserite nel programma triennale dei lavori pubblici in corso di predisposizione nei termini previsti dal DM 14/2018.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non vi è programmazione, per gli anni 2023-2025, di altri investimenti senza esborso finanziario.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 435.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 380.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 380.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 860.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 12.190.432,45 per l'anno 2023;
- euro 12.172.354,58 per l'anno 2024;
- euro 12.173.394,97 per l'anno 2025;

- 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.

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media non 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 12.190.432,45	€ 12.172.354,58	€ 12.173.394,97

Fondi per spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.900,00		€ 5.900,00		€ 5.900,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo rinnovi contrattuali personale dirigente	€ 60.652,00					
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato gli stanziamenti per le spese del personale dipendente in relazione agli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

	Rendiconto Anno 2021
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco	5.900,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	800.000,00

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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	138.021.605,61	134.637.508,73	129.559.117,58	124.926.050,24	120.099.674,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.384.096,88	5.151.809,49	4.633.067,34	4.826.375,66	5.028.276,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	73.418,34	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	134.637.508,73	129.559.117,58	124.926.050,24	120.099.674,58	115.071.397,83
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 03/03/2022 avente ad oggetto: "RINEGOZIAZIONE ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' AI SENSI DEGLI ARTT. 1,2 E 3 DEL D.L. 35/2015 (COMMA 597 ART,1 L 234/2021)", l'Ente ha aderito alla possibilità di rideterminare i piani di ammortamento delle anticipazioni rinegoziabili.

Nella rappresentazione tabellare di cui al punto precedente, si espone valore numerico, in corrispondenza dell'anno 2022, degli effetti a bilancio di tale provvedimento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	5.249.083,67	5.028.558,59	4.579.602,02	4.412.667,73	4.238.164,06
Quota capitale	3.384.096,88	5.078.391,15	4.633.067,34	4.826.375,66	5.028.276,75
Totale fine anno	8.633.180,55	10.106.949,74	9.212.669,36	9.239.043,39	9.266.440,81

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	5.249.083,67	5.028.558,59	4.579.602,02	4.412.667,73	4.238.164,06
entrate correnti	150.902.315,83	150.902.315,83	150.902.315,83	150.902.315,83	150.902.315,83
% su entrate correnti	3,48%	3,33%	3,03%	2,92%	2,81%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Di seguito i dati di sintesi significativi relativi all'esercizio 2021:

	P.N. 2020	PN. 2021	RISULTATO 2021
Lupiae Servizi Spa	- 1.044.392	+ 1.725.833	+ 920.226
SGM Spa	+ 2.381.063	+ 2.023.824	- 357.239

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 213 del 29/12/2022, è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 4 del D.Lgs. n.175/2016, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere

A seguito dell'approvazione della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 302 del 13/12/2022, avente ad oggetto: "DFB (ART. 194 COMMA 1 LETT. E TUEL) TRANSAZIONI COMUNE DI LECCE ; SGM S.P.A. (1) A TITOLO DI MAGGIORI ONERI PER LA GESTIONE DEL FILOBUS E (2) DI PENALI PER LA RITARDATA CONSEGNA DA PARTE DEL COMUNE DELL'IMMOBILE DENOMINATO EX MACELLO", la partecipata SGM Spa ha formalizzato l'acquisto di azioni proprie detenute dal socio privato, assumendo così la connotazione giuridica di società *in house*.

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.

L'Organo di revisione ha avviato una serie di attività tese alla somministrazione, in conformità alle raccomandazioni ANCREL, di appositi questionari ai Dirigenti dei settori interessati alla gestione dei progetti finanziati dal PNRR al cui esito saranno poste in essere tutte le attività tese al controllo del rispetto degli iter previsti dalla normativa vigente in ordine alla modalità di gestione e rendicontazione dei fondi.

Il Collegio dei Revisori, nella fase iniziale di dette attività, ed in particolare in occasione della compilazione del Questionario sul Bilancio di Previsione 2022-2024 per la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti - Puglia, con la collaborazione del referente PNRR, ha predisposto l'elenco dei progetti finanziati con fondi PNRR alla data del 31/10/2022, come di seguito riepilogati:

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare**	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di **	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato	Importo	Fase di Attivazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
C81B22001250006	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C2. - Transizione energetica e mobilità sostenibile	M2.C2.I4 - 4 Sviluppare un trasporto locale più sostenibile	31/12/2023	€ 3.955.690,00	Esecuzione
C81B21001730001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	20/05/2025	€ 2.700.000,00	Esecuzione
C81B21001910001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	20/02/2025	€ 1.000.000,00	Esecuzione
C81B21001920001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	20/02/2025	€ 1.400.000,00	Esecuzione
I81B21000410001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	20/12/2025	€ 4.800.000,00	Esecuzione
I81B21000420001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	30/05/2025	€ 3.600.000,00	Esecuzione
I89J21000210001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	30/06/2024	€ 1.500.000,00	Esecuzione
C81B21006840001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 1.100.000,00	Esecuzione

C86B17000010006	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 1.220.000,00	Esecuzione
C86B17000020006	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 1.790.000,00	Esecuzione
C87H21001680005	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 3.000.000,00	Esecuzione
C87H21001710005	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 1.000.000,00	Esecuzione
C87H21001720001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 1.800.000,00	Esecuzione
C87H21001810001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 6.500.000,00	Esecuzione
C87H21001820001	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	30/09/2025	€ 3.500.000,00	Esecuzione
C81B22001630006	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	31/12/2025	€ 700.000,00	Esecuzione
C81B22001670006	Interventi da attivare	Comune	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I2 - 2. Miglioramento dei processi di reclutamento e di formazione degli insegnanti	31/12/2025	€ 360.000,00	Programmazione
C81B22001990006	Interventi da attivare	Comune	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I2 - 2. Miglioramento dei processi di reclutamento e di formazione degli insegnanti	31/12/2025	€ 410.000,00	Programmazione
C89I22000060006	Interventi da attivare	Comune	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	21/03/2026	€ 465.000,00	Programmazione
C83C22000010006	Interventi da attivare	Comune	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I1 - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	31/12/2025	€ 1.563.500,00	Programmazione

C85B22000110006	Interventi attivati	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusione sociale	30/09/2025	€ 2.500.000,00	Esecuzione
C88C18000340002	Interventi attivati	Comune	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/12/2026	€ 1.700.000,00	Esecuzione
C84H22000030001	Interventi attivati	Comune	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C3. - Turismo e cultura 4.0	M1.C3.I3 - 3. Industria culturale e creativa 4.0	01/08/2023	€ 250.000,00	Esecuzione
C89I22000560006	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	05/11/2022	€ 170.000,00	Esecuzione
C84H20001260001	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	13/06/2023	€ 999.000,00	Esecuzione
C84H20001270001	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	22/01/2023	€ 999.000,00	Esecuzione
C84H20001280001	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	28/03/2023	€ 999.000,00	Esecuzione
C84H20001290001	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	31/10/2022	€ 999.000,00	Conclusioni

C84H20001300001	Interventi attivati	Comune	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	31/12/2022	€ 999.000,00	Esecuzione
C74H22000290006	Interventi da attivare	Altri soggetti diversi	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	31/03/2023	€ 1.090.000,00	Analisi

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

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.

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 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, fatto salvo il necessario intervento all'atto dell'approvazione del programma triennale dei lavori pubblici, il cui termine di scadenza trova collocazione in epoca posteriore all'approvazione del bilancio di Previsione 2023-2025 a mente del DM n. 14/2018.

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

Congrua 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

Firme apposte digitalmente