CITTÀ DI RACALE
Provincia di Lecce
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 3/2024 del 22/02/2024

Oggetto : parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. **6** del **22/02/2024** avente per oggetto: **"Approvazione del bilancio di previsione 2024/2026".**

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. 22 del 02.02.24 e ricevuto a mezzo posta elettronica certificata in data 05.02.24;
- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, ricevuta a mezzo posta elettronica certificata in data 22.02.2024;
- 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 2024-2026 del Comune di Racale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fasano/Racale, 22 febbraio 2024.

Il Revisore Unico

Dott. Lorenzo Potenza

Firmato digitalmente da:
POTENZA LORENZO
Data: 22/02/2024 18:50:05

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

COMUNE DI RACALE

Provincia di LECCE

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

dott. Lorenzo Potenza

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

SOMMARIO

1. PREMESSA 3

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 3

3. DOMANDE PRELIMINARI 3

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 4

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 6

5.1 Debiti fuori bilancio 6

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 7

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV) 8

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità 8

6.3. Equilibri di bilancio 10

6.4. Previsioni di cassa 12

6.5. Utilizzo proventi alienazioni 12

6.6.Risorse derivanti da rinegoziazione mutui 13

6.8.Nota integrativa 13

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 13

7.1 Entrate 13

7.3. Spese in conto capitale 19

8. FONDI E ACCANTONAMENTI 21

8.1. Fondo di riserva di competenza 21

8.2. Fondo di riserva di cassa 21

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 21

8.4. Fondi per spese potenziali 22

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali 23

9. INDEBITAMENTO 23

10. ORGANISMI PARTECIPATI 24

11. PNRR 26

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 28

13. CONCLUSIONI 29

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

1. PREMESSA

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

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 5 febbraio, a mezzo pec, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 2 febbraio con delibera n. 22, 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 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Racale registra una popolazione al 01.01.2023 di n 10.757 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Il Revisore è iscritto alla BDAP.

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

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

Il Revisore 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.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il Revisore sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 2 febbraio 2024, ha espresso parere con verbale n. 2/2024 del 22.02.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Revisore ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziare 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

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

PNRR

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

Il revisore ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 16.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il Revisore ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18.04.2023 con verbale n. 8.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.564.286,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 461.494,42
b) Fondi accantonati	€ 11.020.826,72
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
Parte disponibile	**€ -8.918.035,07**

Mentre il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL, risulta essere:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	€ 3.997.857,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 355.635,86
b) Fondi accantonati	€ 10.679.214,08
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
Parte disponibile	**€ -7.036.991,98**

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

Il Comune di Racale come si evince dall'allegato C (https://dati.interno.gov.it/documenti/decreto-fl-08-02-2024-all-c.pdf) non ha ricevuto risorse in eccesso ne deve ricevere risorse.

Il Comune di Racale come si evince dall'allegato E (https://dati.interno.gov.it/documenti/decreto-fl-08-02-204-all-c.pdf) non ha ristori specifici di spesa da restituire.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Revisore 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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a euro 220.000 e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura è pari a euro 220.000.

Il Revisore 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.

Il risultato di amministrazione presunto nelle quote accantonate presenta un fondo rischi contenzioso di euro 646.750,35, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
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?						
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	8.918.035,07	536.014,17	300.000,00	487.049,36	7.594.971,54
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		8.918.035,07	536.014,17	300.000,00	487.049,36	7.594.971,54

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Revisore ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- 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;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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;

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ 424.646,10		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.034.802,38	€ 7.198.041,00	€ 7.379.374,00	€ 7.379.374,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.332.434,57	€ 806.453,75	€ 738.190,75	€ 661.637,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.504.842,75	€ 956.000,00	€ 954.500,00	€ 954.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.254.223,49	€ 30.026.700,00	€ 2.550.246,00	€ 1.245.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 101.765,60	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 111.725,80	€ 3.085.487,07	€ 3.085.487,07	€ 2.585.487,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 16.339.794,59**	**€ 50.497.327,92**	**€ 22.707.797,82**	**€ 20.825.998,32**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 435.686,42	€ 536.014,17	€ 300.000,00	€ 487.049,36
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.643.887,67	€ 8.251.196,68	€ 8.100.684,75	€ 7.942.281,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 28.413.919,46	€ 29.872.500,00	€ 2.336.046,00	€ 1.030.800,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 751.056,00	€ 752.130,00	€ 885.580,00	€ 780.380,00
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	€ 3.085.487,07	€ 3.085.487,07	€ 3.085.487,07	€ 2.585.487,07
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**51.330.036,62**	**€ 50.497.327,92**	**22.707.797,82**	**20.825.998,32**

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 2024, il Revisore ha verificato che l'Ente sta procedendo alle operazioni di riaccertamento dei residui ai fini della re imputazione degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata correlata con la eventuale costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture, appalti.

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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, 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 pari ad € 86.300 per il 2024, € 87.900 per il 2025 ed € 89.600 per il 2026 interamente finanziati da entrate correnti libere;

- 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" per l'importo di € 84.646,10;

La voce "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità" (euro 84.646,10) delle quote accantonata applicate al bilancio di previsione ha natura di entrata libera, che concorre in quota parte al finanziamento dei seguenti capitoli per l'annualità 2024:

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
205	1.03.02.13.999	01.02	ALTRI SERVIZI AUSILIARINAC	19.000,00	0,00	0,00
249	1.03.02.16.999	01.11	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	13.646,10	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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2.281.818,33				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	536.014,17	300.000,00	487.049,36
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.960.494,75	9.072.064,75	8.995.511,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.251.196,68	8.100.684,75	7.942.281,89
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*941.918,18*	*919.231,62*	*919.231,62*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	752.130,00	885.580,00	780.380,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-578.846,10**	**-214.200,00**	**-214.200,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)	394.646,10	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	184.200,00	214.200,00	214.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	30.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.026.700,00	2.550.246,00	1.245.000,00
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	(-)	184.200,00	214.200,00	214.200,00
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	(-)	29.872.500,00	2.336.046,00	1.030.800,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	394.646,10		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**394.646,10**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 184.200,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente 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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Il Revisore ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro 424.646,10 di avanzo accantonato presunto così suddiviso:

Utilizzo quota accantonata € 364.646,10

Utilizzo quota vincolata € 60.000,00

Il Revisore 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	2021	2022	2023
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	124.553,00	0,00	563.519,00
anticipazioni non estinte al 31/12	493.825,24	551.198,00	347.618,00

Il Revisore 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.

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

Con riferimento alla quantificazione della cassa vincolata, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, essa viene definita con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere dell'Ente alla data del 31/12/2023.

Il responsabile del settore servizi finanziari ha quantificato con determina n. 125 del 08.02.2024 le somme a destinazione vincolata al 31/12/2023 in € 563.519,41 derivanti da gestione risorse PNRR.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Il Revisore ha verificato che l'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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha contabilizzato nel previsionale € 123.365,00 quale entrata derivante da alienazione terreni ed altri beni materiali.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

6.6.Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Revisore ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7.Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8.Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, Il Revisore 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 punti percentuali.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
aliquota unica	622.125,27	610.000,00	686.000,00	686.000,00
	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 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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.064.392,83	€ 2.585.000,00	€ 2.615.000,00	€ 2.615.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	**€ 2.408.799,00**	**€ 2.462.747,00**	**€ 2.501.998,00**	**€ 2.501.998,00**
FCDE competenza	*€ 437.552,58*	*€ 465.459,18*	*€ 472.877,62*	*€ 472.877,62*
FCDE PEF TARI	*€ 44.040,00*	*€ 85.674,00*	*€ 128.096,00*	*€ 128.096,00*

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.462.747,00, con un aumento di euro 53.948,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

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

Il Revisore ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA e/o modello F24.

Altri Tributi Comunali

Il Revisore h accertato che l'Ente non ha istituito altri tributi locali come ad esempio l'imposta di soggiorno.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	0,00	403.339,45	450.000,00	270.945,00	400.000,00	240.840,00	400.000,00	240.840,00
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	20.586,36	0,00	50.000,00	16.125,00	50.000,00	16.125,00	50.000,00	16.125,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	Non istituita	Non istituita	Non istituita	Non istituita	Non istituita	Non istituita	Non istituita	Non istituita
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore **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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 400.000,00**	**€ 400.000,00**	**€ 400.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 164.720,00	€ 164.720,00	€ 164.720,00
Percentuale fondo (%)	**41,18%**	**41,18%**	**41,18%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 200.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 3 in data 18.01.2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 58.990 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 58.990.

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

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

Il Revisore ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**90.000,00**	**90.000,00**	**90.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 25.800,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 400.000,00	€ 391.000,00	€ 385.500,00	€ 385.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 25.01.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,21%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 55.005,80	€ 65.912,94	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -

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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 409.014,08	€ 237.024,62	€ 53.950,00
2023 (assestato)	€ 255.271,33	€ 190.271,33	€ 65.000,00
2024	€ 250.000,00	€ 184.200,00	€ 65.800,00
2025	€ 250.000,00	€ 214.200,00	€ 35.800,00
2026	€ 250.000,00	€ 214.200,00	€ 35.800,00

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

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

Il Revisore ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

L'art. 1 co. 533-535 della Legge 213/2023 esclude dal taglio gli enti in procedura di equilibrio pluriennale.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.352.900,66	€ 1.385.900,00	€ 1.360.400,00	€ 1.340.400,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 141.920,51	€ 116.675,00	€ 113.675,00	€ 118.175,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.638.003,46	€ 4.786.333,75	€ 4.730.887,75	€ 4.649.534,00
104	Trasferimenti correnti	€ 393.672,78	€ 313.213,00	€ 314.313,00	€ 314.313,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 193.615,00	€ 174.050,00	€ 150.300,00	€ 126.200,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 146.900,00	€ 95.200,00	€ 95.200,00	€ 95.200,00
110	Altre spese correnti	€ 2.776.875,26	€ 1.379.824,93	€ 1.335.909,00	€ 1.298.459,89
	Totale	**10.643.887,67**	**8.251.196,68**	**8.100.684,75**	**7.942.281,89**

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

7.2.1 Spese di personale

Il Revisore ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

Il Revisore ha verificato che la spesa pari a Euro 1.385.900,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 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.

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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 2024-2026 è pari a zero.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 29.872.500,00;
- per il 2025 ad euro 2.336.046,00;
- per il 2026 ad euro 1.030.800,00;

Il Revisore ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

Il Revisore ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento che sinteticamente si riportano nella tabella sottostante:

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Titolo	Capitc	Articc	Finanziamento	Descrizione capitolo	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2 Spese in conto capitale	1029	0	Trasferimenti esterni	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - VEDI CAP. E. 1029	250.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1030	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - VEDI CAP. E. 1030	300.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1009	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI LEGGE 160/2019 - E 1009	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2 Spese in conto capitale	1031	0	Trasferimenti esterni	REALIZZAZIONE DI UN'AREA MERCATALE - VEDI CAP. U. 1031	300.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1019	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA SIENA. MANUTENZIONE STRAORDINARIA. (LEIC85700A) - (VEDI CAP. E.1019)	160.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1032	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE SCUOLA VIA PIEMONTE - VEDI CAP. E. 1032	299.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1036	0	Trasferimenti esterni	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA - VEDI CAP. E. 1036	0,00	410.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1038	0	Trasferimenti esterni	MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA MAZZINI - VEDI CAP. E. 1038	0,00	0,00	905.000,00
2 Spese in conto capitale	3029	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA INFANZIA VIA MAZZINI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEDI CAP. 2029	299.500,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3030	0	Trasferimenti esterni	SCUOLA INFANZIA VIA LUCANIA. MANUTENZIONE STRAORDINARIA - VEDI CAP. E. 2030	299.900,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1010	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA N.3 PONTI STRADALI - E 1010	85.396,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1005	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA (SISUS) - E 1005	4.500.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1024	0	Trasferimenti esterni	SISTEMAZIONE INCROCIO VIA VOLTURNO	6.200,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1027	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - VEDI CAP. E. 1027	50.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1028	0	Trasferimenti esterni	SISTEMAZIONE TOPONOMASTICA - VEDI CAP. E. 1028	50.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1033	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRADE RURALI. PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2022. MISURA 7. SOTTOMISURA 7.2. OPERAZIONE 7.2.B - VEDI CAP. E. 1033	200.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1035	0	Trasferimenti esterni	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO - VEDI CAP. E. 1035	13.200.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1037	0	Trasferimenti esterni	PIANO ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - VEDI CAP. E. 1037	0,00	535.360,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1018	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNE STRADE COMUNALI. (VEDI CAP. E.1018)	2.500.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1025	1	Trasferimenti esterni	ELIMINAZIONE PERICOLI DA MANUFATTI IN AMIANTO O CONTENENTI AMIANTO VEDI CAP. 1025.1	15.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1034	0	Trasferimenti esterni	MESSA IN SICUREZZA DELLA CASA COMUNALE - VEDI CAP. E. 1034	0,00	430.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2905	2	Trasferimenti esterni	FONDO COMPENSAZIONE PREZZI VEDI CAP 996	30.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3000	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO STORICO - VEDI CAP. E. 2000	634.539,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3038	0	Trasferimenti esterni	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI ANNO 2024 VEDI 2038	90.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1000	0	Trasferimenti esterni	RISANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - VEDI CAP. E. 1000	0,00	74.886,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3004	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI RACALE - VEDI CAP. U. 2004	1.140.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2905	0	Quote vincolate risultato amministrazione+ oneri urbanizzazione	MANUTENZIONE STRAORDNARIA PATRIMONIO COMUNALE	86.600,00	32.800,00	32.800,00
2 Spese in conto capitale	3007	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA MARINA DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2007	1.974.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3011	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA CON IL COMUNE DI ALLISTE - VEDI CAP. E. 2011	1.886.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3012	0	Trasferimenti esterni	RIGENERAZIONE URBANA E PAESAGGISTICA DEL WATER FRONT DI TORRE SUDA - VEDI CAP. E. 2012	1.300.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3050	0	Alienazioni patrimoniali	RETROCESSIONE LOTTO N. 31 ZONA INDISTRIALE VEDI CAP. 404	25.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	3050	1	Alienazioni patrimoniali	RETROCESSIONE LOTTO N. 31 ZONA INDUSTRIALE VEDI CAP. 404. UTILIZZO ALIENAZION IPATRIMONIALI	98.365,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1002	0	Trasferimenti esterni	AMPLIAMENTO RETE IDRICA - VEDI CAP. E. 1002	0,00	760.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	2906	0	Oneri urbanizzazione	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Total					**29.872.500,00**	**2.336.046,00**	**1.030.800,00**

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire		0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	588,857.84		
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**€ 588.857,84**	**€ -**	**€ -**

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Il Revisore 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 la ditta aggiudicataria sarà remunerata dalla vendita dei lotti/cappelle/loculi/ossari.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 38.291,75 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 40.062,38 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 37.613,27 pari allo 0,47% 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

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 89.000,00;

- 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)

Il Revisore ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

  - euro 941.918,18 per l'anno 2024;
  - euro 919.231,62 per l'anno 2025;
  - euro 919.231,62 per l'anno 2026;

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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

Il Revisore ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;

- 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta dalla seguente tabella:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 941.918,18	€ 919.231,62	€ 919.231,62

8.4. Fondi per spese potenziali

Il Revisore ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso) 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 non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 20.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.200,00	MISS 1 PROGR 3	€ 4.200,00		€ 4.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 78.000,00		€ 78.000,00		€ 78.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 53.479,72	Inserito nei capitoli del personale	€ 53.479,72		€ 53.479,72	

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente:

- 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.

- ha stanziato nel bilancio previsionale per gli anni 20024/2026 gli importi di € 78.000.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.387.598,73	2.795.519,18	2.294.393,47	1.793.643,08	1.160.783,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	592.079,55	501.125,71	500.750,39	632.859,30	525.951,73
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**2.795.519,18**	**2.294.393,47**	**1.793.643,08**	**1.160.783,78**	**634.832,05**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Il Revisore ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	130.139,23	123.425,99	90.950,00	73.800,00	51.400,00
Quota capitale	592.079,55	501.125,71	500.750,39	632.859,30	525.951,73
Totale fine anno	**722.218,78**	**624.551,70**	**591.700,39**	**706.659,30**	**577.351,73**

Il Revisore ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 216.150 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	130.139,23	123.425,99	90.950,00	73.800,00	51.400,00
entrate correnti	7.941.758,66	8.185.975,83	8.550.135,47	8.550.135,47	8.550.135,47
% su entrate correnti	**1,64%**	**1,51%**	**1,06%**	**0,86%**	**0,60%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

GAL Serre Salentine (in liquidazione) con sede legale in Via Zara 1, 73055 - Racale(LE) - P.IVA: 04246470753. Capitale Sociale € 109.250,00.	diretta	- promuove l'attuazione di strategie di sviluppo di qualità costruite attorno ad uno o più temi prioritari capaci di rendere maggiormente dinamiche le aree rurali, di creare nuove occasioni di occupazione e di avere effetti durevoli; - contribuisce a generare in ogni territorio rurale dinamiche di sviluppo durature, costruite sulla storia e i fattori competitivi specifici di ogni area; - favorisce l'attuazione di strategie di sviluppo originali e di qualità, costruite attorno ad uno o più temi prioritari; - sostiene la realizzazione di azioni integrate e/o complementari con gli obiettivi di sviluppo dei programmi strutturali; - incentiva l'apertura delle aree rurali verso gli altri paesi europei ed extraeuropei; - sollecita la diffusione di esperienze, conoscenze e know-how; - sperimenta soluzioni ai problemi di sviluppo delle aree rurali che possano costituire un esempio per le future politiche dell'Unione Europea.	Percentuale partecipazione 2,43% del Capitale sociale (€ 2.655,00).	Favorisce lo sviluppo locale dell'area rurale delle Serre Salentine
Gruppo d'azione locale Capo di Leuca SCARL con sede legale in Piazza Pisanelli (Palazzo Gallone) cap 73039 Tricase (Le) – P IVA 04818500755. Capitale sociale € 10.000,00	diretta	Il Gruppo di Azione Locale del Capo di S. Maria di Leuca si candida ad essere protagonista dello sviluppo del territorio sul quale verrà attuato il nuovo LEADER. Dopo i lusinghieri risultati conseguiti con LEADER (1992-1996), LEADER II (1998-2001) e LEADER PLUS (2003-2008) il GAL vuole dare continuità alla propria azione in un territorio che comprende diversi Comuni del Capo di Leuca. I Comuni coinvolti sono Acquarica del Capo, Alessano, Castrignano del Capo, Corsano, Gagliano del Capo, Miggiano, Montesano Salentino, Morciano di Leuca, Nociglia, Patù, Presicce, Ruffano, Salve, Specchia, Taurisano, Tiggiano, Tricase, Ugento.	Percentuale partecipazione 0,95 % del capitale sociale (€ 95,00)	Valorizzazione delle risorse di imprenditorialità, storia, cultura e natura presenti nel Salento meridionale terra bagnata dal Mar Jonio e dal Mare Adriatico.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

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

Accantonamento a copertura di perdite

Il Revisore segnala che l' Ente, in riferimento alla partecipazione detenuta nel capitale sociale di Area Sistema di Casarano e Comuni Associati Società Consortile a R.L.,in stato di fallimento, dichiarato con sentenza del Tribunale di Lecce n. 6/2013 del 08.01.2013, ha

provveduto, con variazione di bilancio, ad effettuare un accantonamento pari ad euro 2.630,00.

Mentre per quanto concerne la partecipazione detenuta nella società GAL Serre Salentine s.r.l., in liquidazione dal 19.02.2020, che alla data di approvazione del bilancio per l'esercizio 2022 presenta una perdita di esercizio pari ad euro 1.247 oltre a perdite pregresse per euro 41.877, non risulta che l' Ente abbia effettuato alcun accantonamento.

Pertanto, si invita l' Ente ad effettuare uno specifico accantonamento in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta.

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

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2023 (entro il 31.12.2023), con delibera C.C. n. 32, ad approvare la ricognizione al 31 dicembre 2022 delle società in cui il Comune di Racale detiene partecipazioni, dirette o indirette come disposto dall'art. 20. Dall'all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, l'ente non ha rilevato alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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

11. PNRR

Il Revisore 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.

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

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

Il Revisore prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere, di seguito riepilogati:

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	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	31/05/2024	€ 121.992,00	€ 121.992,00	€ -	Progetto in corso di realizzazione
MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA DUSO 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 DELLUTILIZZO 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	03/06/2024	€ 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	€ -	Progetto in corso di realizzazione
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	€ -	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	€ -	Progetto in corso di realizzazione
VIA MONTEGRAPPA - POTENZIAMENTO FOGNATURA PLUVIALE DI VIA FIUMI MARINA	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	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	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	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	€ 77.743,87	Approvato progetto esecutivo
POTENZIAMENTO IMPIANTO DI FOGNATURA BIANCA DI CORSO SANDRO PERTINI	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	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	€ -	Da avviare
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	€ -	Progetto concluso
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE. ANNUALIT. 2024.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	Ministero dell'Interno	31/12/2025	€ 90.000,00	€ -	€ -	Da avviare
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE. ANNUALIT. 2023.	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	€ 14.939,12	Progetto in corso di realizzazione
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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co. 4, d.l. n.77/2021e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

Il Revisore 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.

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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 il programma amministrativo, 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 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 2024/2026 con verbale n. 2/2024 del 22.02.2024;
- 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.

Il Revisore:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il Revisore 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 porre in essere tutte le prescrizioni evidenziate dalla Corte dei Conti nelle deliberazioni inerenti al monitoraggio sullo stato di attuazione del piano.

Il Revisore

dott. Lorenzo Potenza

Firmato digitalmente da:
POTENZA LORENZO
Data: 22/02/2024 18:50:10

Comune di Racale - Prot. n. 0003656 del 23/02/2024 - ARRIVO