



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 01/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 23 del mese di febbraio, alle ore 9,30 si è riunito presso il suo studio il Revisore Unico Gaetano Testini, per inserire i dati relativi al questionario del Rendiconto 2021 in ottemperanza alle disposizioni previste, da inviare alla Corte dei Conti – Sez. Reg. Controllo Puglia a mezzo del portale ConTE.

Vengono passate in rassegna le domande poste nelle varie sezioni che compongono il questionario al Rendiconto dell'anno 2021, con accesso al sistema CON.TE. della Corte dei Conti, confrontandosi telefonicamente con il Servizio Finanziario, fornendo le relative risposte e inserendo i dati numerici risultanti dal rendiconto.

Alle ore 14,00, in mancanza di alcuni dati richiesti telefonicamente al Servizio Finanziario del Comune, che saranno forniti nei prossimi giorni, si esegue salvataggio dei dati inseriti e verifica che non risultano anomalie dal sistema CON.TE.

Li, 23/02/2023.

Il Revisore:

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 02/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di febbraio, alle ore 11,00 si è riunito presso il suo studio il Revisore Unico Gaetano Testini, per completare l'inserimento dei dati richiesti relativi al questionario del Rendiconto 2021 in ottemperanza alle disposizioni previste, da inviare alla Corte dei Conti – Sez. Reg. Controllo Puglia a mezzo del portale Con.TE.

Vengono passate in rassegna le domande e tabelle nelle sezioni non completate che compongono il questionario al Rendiconto dell'anno 2021, con accesso al sistema CON.TE. della Corte dei Conti, ottenendo telefonicamente dal Servizio Finanziario i dati numerici mancanti, ed inserendoli nel questionario relativo al rendiconto 2021.

Alle ore 13,00, dopo aver eseguito il salvataggio dei dati inseriti e verifica che non risultano anomalie dal sistema CON.TE, si procede all'invio del Questionario al rendiconto anno 2021, con gli allegati disponibili richiesti.

Li, 27/02/2023.

Il Revisore:

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

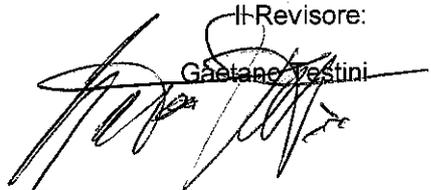
**VERBALE N. 03/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 15 del mese di marzo, alle ore 11,15 il Revisore Unico Gaetano Testini si è riunito presso il Servizio Polizia Municipale del Comune, per una verifica documentale. Sono presenti il Comandante Dott.ssa Maria Leone, gli agenti di P. M. e la Sig.ra Panarese Concetta Istruttore amministrativo. Si è visionato il registro cronologico delle sanzioni emesse da n. reg. 424 del 02/11/2022 al n. 491 del 26/11/2022, riscontrando ciascun verbale riportato con quanto risultante dalla stampa degli introiti su c/c postale relativo al mese di novembre 2022, inviato al Servizio Finanziario. I verbali da registro cronologico risultanti pagati dai trasgressori, sono stati riportati nella stampa degli introiti inviata, mentre sul registro quelli non pagati (per ricorso del trasgressore, o ancora in fase di notifica) risultano individuati.

Alle ore 12,15, avendo completato le operazioni di verifica, si è proceduto alla redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Li, 15/03/2023.

Il Revisore:

  
Gaetano Testini

Il Responsabile Servizio Polizia Municipale

  
Dott.ssa Maria Leone



COMUNE DI POGGIARDO  
Provincia LE  
\*\*\*\*\*

## IL REVISORE

### VERBALE N. 04 - 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 15 del mese di marzo alle ore 12,30 il Revisore Unico dott. Gaetano Testini si è riunito presso il Servizio Finanziario del Comune per procedere alla verifica ordinaria di cassa.

Il Comune di Poggiardo è gestito in regime di tesoreria unica per cui nessun fondo di cassa è giacente presso l'attuale tesoriere, UNICREDIT S.p.A. Agenzia di Poggiardo.

L'organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, unitamente al responsabile del settore finanziario Rag. Lucio Ruggeri. Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito. Gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### 1. EVIDENZA FONDO CASSA AL 31.12.2022, COME DA RISULTANZE DEL TESORIERE E DELLA BANCA D'ITALIA (all. doc. n. 1) E DELL'ENTE (all. doc. n.2), così determinato:

##### VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022

##### CONTABILITA' DELL'ENTE

1	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 01.01.2022	2.307.962,33	+
2	REVERSALI EMESSE AL 31.12.2022	6.888.745,24	+
3	MANDATI AL 31.12.2022	6.618.204,30	-
	FONDO CASSA ENTE AL 31.12.2022	2.578.503,27	

##### CONTABILITA' TESORIERE

1	FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 01.01.2022	2.307.962,33	+
2	RISCOSSIONI	6.888.745,24	+
3	PAGAMENTI	6.618.204,30	-
4	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	+
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	-
	GIACENZA CASSA TESORIERE AL 31.12.2022	2.578.503,27	

1	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31.12.2022	2.578.503,27	+
2	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	+
3	REVERSALI NON TRASMESSE/NON ACQUISITE	0,00	-
4	REVERSALI A COPERTURA	0,00	-
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	-
6	MANDATI DA PAGARE	0,00	+
7	MANDATI DA ANNULLARE	0,00	-
8	REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00	-
9	REVERSALI DA ANNULLARE	0,00	+
10	MANDATI NON TRASMESSI/NON ACQUISITI	0,00	+
11	MANDATI A COPERTURA	0,00	+
	<b>SALDO DI CASSA RICONCILIATO</b>	<b>2.578.503,27</b>	

**2. PARIFICAZIONE DEL FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 31.12.2022, CON LE RISULTANZE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO:**

1	Giacenza cassa Tesoriere al 31.12.2022	2.578.503,27	+
2	Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità speciale	0,00	-
3	Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	7.822,68	-
4	Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	95.570,23	+
5	Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	-
6	Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	+
	<b>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31.12.2022</b>	<b>2.666.250,82</b>	

**3. VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE**

Il Revisore Unico attesta che nel trimestre di riferimento non sono state effettuate operazioni.

I Revisore Unico attesta la presenza di un titolo azionario (titolo nominativo n. 87) relativo alla "Terme di Santa Cesarea S.p.A.", per n. 5 azioni del valore nominale di € 40,81 cadauna.

I conti correnti postali esistenti sono:

1) n. 10003739	Saldo al 31.12.2022	262,49
2) n. 10006732	Saldo al 31.12.2022	25.503,19
3) n. 10014736	Saldo al 31.12.2022	141.105,65

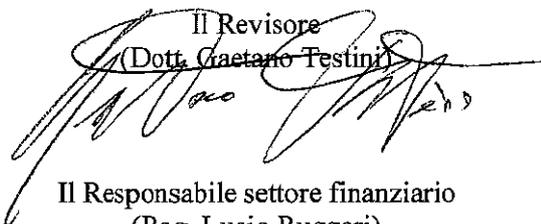
4) n. 14067730	Saldo al 31.12.2022	1.492,31
5) n. 14956734	Saldo al 31.12.2022	914,11
6) n. 00530733	Saldo al 31.12.2022	3.970,40
7) n. 06512909	Saldo al 31.12.2022	290,15
8) n. 06513034	Saldo al 31.12.2022	962,47

Il saldo relativo al conto contrattuale 30077141-003 presso Poste Italiane riferito alla macchina affrancatrice -LE-146236 in dotazione all'ufficio protocollo è pari a euro 198,86 in base alla rendicontazione disponibile emessa da Poste Italiane in data 02.01.2023 riferita al periodo 12.2022.

Terminata la riunione si è proceduto alla redazione, invio, e sottoscrizione del presente verbale.

Lì, 15.03.2023

Il Revisore  
(Dott. Gaetano Testini)



Il Responsabile settore finanziario  
(Rag. Lucio Ruggeri)





**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia di LECCE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 05 / 2023**

	<p><b>OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione n. 188 del 28.03.2023 ad oggetto: "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) – Aggiornamento della sezione 3 Organizzazione e Capitale Umano - Sottosezione 3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale periodo 2022-2024, anno 2023, in esecuzione degli indirizzi contenuti nella deliberazione della Giunta Comunale n. 238 del 27.12.2022"</b></p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

L'anno duemilaventitre il giorno 06 del mese di aprile, il sottoscritto Gaetano Testini, Revisore unico del Comune di Poggiardo, si è riunito per esprimere il proprio parere su quanto in oggetto, in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge ed al fine di rendere concreta la collaborazione con l'Ente nella sua funzione di controllo ed indirizzo, così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 188 del 28.03.2023 con la quale l'amministrazione Comunale ha previsto di modificare la sezione 3 "Organizzazione e Capitale Umano", sottosezione 3.3. al fine di integrare il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022-2024, anno 2023, contenuto nel PIAO approvato con deliberazione n.238 del 27.12.2022;

DATO ATTO che l'Ente non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2023/2025 e che, pertanto, opera in esercizio provvisorio;

VISTA la Legge n. 14 del 24.02.2023 con la quale viene aggiornato l'articolo 6 comma 7, del D. L. 9 giugno 2021 n. 80, convertito, con modificazione, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, al quale è aggiunto il seguente periodo: *"in caso di differimento del termine previsto a legislazione vigente per l'approvazione del bilancio, gli enti locali, nelle more dell'approvazione del Piano, possono aggiornare la sottosezione relativa alla programmazione del fabbisogno di personale al solo fine di procedere, compatibilmente con gli stanziamenti di bilancio e nel rispetto delle regole per l'assunzione degli impegni di spesa durante l'esercizio provvisorio, alle assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo determinato ai sensi dell'articolo 9, comma 1-quinquies, ultimo periodo, del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113, convertito, con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n. 160"*.

CONSTATATO che la modifica della sottosezione del PIAO si rende necessaria al fine di provvedere all'assunzione a tempo determinato di un Istruttore Direttivo Amministrativo mediante concorso pubblico ai sensi dell'art. 110, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 i cui costi sono già stati previsti nel bilancio 2022-2024, annualità 2023;

ACCERTA

che la modifica della sottosezione 3 del PIAO consente di rispettare il mantenimento dell'equilibrio pluriennale come evidenziato dai dati di bilancio di previsione 2022/2024; la sostenibilità finanziaria misurata dal mantenimento di una percentuale dell'indice calcolato ai sensi del DM 17 marzo 2020 sotto la soglia massima consentita;

ESPRIME

per quanto di propria competenza, parere favorevole alla modifica della sottosezione 3.3 del PIAO come prevista nella proposta di deliberazione n. 188 del 28.03.2023.

IL REVISORE UNICO

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 06/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno **06** del mese di **aprile**, alle ore **17,30** si è riunito c/o il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio competente dell'ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

- **n. 01 del 05/04/2023** **avente ad oggetto** "APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (T.A.R.I.)"

**Il Revisore**

**RICHIAMATO** l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 7, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-proveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali;;

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile ad interim del Servizio Tributi in ordine alla regolarità tecnica;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale **n. 01 del 05/04/2023** **avente ad oggetto** "**Approvazione del nuovo regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (T.A.R.I.)**".

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 18,15, la seduta viene sciolta.

Lì, **06/04/2023**.

Il Revisore:

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 07/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno **12** del mese di **maggio**, alle ore **13,30** si è riunito c/o il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio competente dell'ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

- **n. 9 del 05/05/2023** avente ad oggetto *"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 48 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000"*

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 9 del 05/05/2023** avente ad oggetto: *"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 48 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000"*

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 9 del 05/05/2023** avente ad oggetto: *"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 48 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000"*

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 14,10, la seduta viene sciolta.

Lì, 12/05/2023

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 08/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno **12** del mese di **maggio**, alle ore **15,30** si è riunito c/o il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio competente dell'ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

- **n. 10 del 05/05/2023** avente ad oggetto *“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 49 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000”*

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 10 del 05/05/2023** avente ad oggetto: *“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 49 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000”*

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 10 del 05/05/2023** avente ad oggetto *“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 – ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 - RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 49 DEL 24.03.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000”*.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 16,00 , la seduta viene sciolta.

Lì, 12/05/2023

Il Revisore  
Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 09/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 23 del mese di maggio, si è riunito presso il Servizio Finanziario del Comune il Revisore Unico dott. Gaetano Testini, per procedere all'esame della proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 23.05.2023 ad oggetto: **"D.LGS. N. 118/2011 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 - e relativi allegati.**

*Vengono esaminate le determinazioni dei seguenti settori:*

SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
FINANZIARIO	1	finanziario	4	28.02.23	75	28.02.23
	8	personale-oneri fissi	1	28.02.23	76	28.02.23
	10	mutui	1	28.02.23	77	28.02.23
	14	economato	1	28.02.23	78	28.02.23
	15	utenze	1	28.02.23	79	28.02.23
	16	ritenute c/terzi	1	28.02.23	80	28.02.23
	20	Servizi c/terzi	1	28.02.23	81	28.02.23
SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
P.M.	3	polizia municipale			171	10.05.23

SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
TRIBUTI	7	tributi/commercio			167	03.05.23

SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
<b>SEGRETERIA</b>	<b>4</b>	<b>segreteria</b>			<b>164</b>	<b>03.05.23</b>
	<b>6</b>	<b>servizi demografici</b>	<b>2</b>	<b>30.03.23</b>	<b>128</b>	<b>30.03.23</b>
	<b>11</b>	<b>istruzione pubblica</b>			<b>165</b>	<b>03.05.23</b>
	<b>17</b>	<b>personale variabili</b>			<b>192</b>	<b>23.05.23</b>
	<b>18</b>	<b>sociale/cimitero</b>			<b>169</b>	<b>08.05.23</b>
SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
<b>TECNICO</b>	<b>2</b>	<b>tecnico</b>			<b>187</b>	<b>16.05.23</b>
	<b>9</b>	<b>fitti</b>			<b>188</b>	<b>18.05.23</b>
	<b>13</b>	<b>manutenzione</b>			<b>178</b>	<b>15.05.23</b>
	<b>22</b>	<b>opere pubbliche</b>			<b>191</b>	<b>23.05.23</b>
SETTORE	cod. resp.	DENOMINAZIONE	DETERMINA		registro generale	
			N.	DATA	N.	DATA
<b>ad interim</b>	<b>12</b>	<b>Cultura/sport/turismo</b>	<b>12</b>	<b>29.03.23</b>	<b>118</b>	<b>29.03.23</b>
	<b>23</b>	<b>sist inf./stat/inn.tec.</b>	<b>2</b>	<b>28.02.23</b>	<b>97</b>	<b>10.03.23</b>
	<b>24</b>	<b>provveditorato</b>	<b>3</b>	<b>28.02.23</b>	<b>95</b>	<b>09.03.23</b>
	<b>25</b>	<b>automezzi</b>	<b>2</b>	<b>28.02.23</b>	<b>74</b>	<b>28.02.23</b>

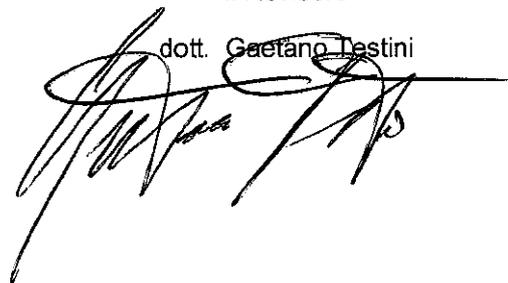
Il Revisore esprime a riguardo il proprio parere Favorevole, che pone in allegato al presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Li, 23/05/2023

Il Revisore

dott. Gaetano Destini





**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 10/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 16 del mese di giugno, alle ore 12.15 si è riunito il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, presso il servizio finanziario dell'Ente per procedere all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

- **n. 11 del 16/06/2023 avente ad oggetto** "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 73 DEL 23/05/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO 2022/2024, ANNUALITA' 2023 PER FINANZIAMENTO REGIONALE CONCESSO."

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 11 del 16/06/2023 avente ad oggetto:** "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 73 DEL 23/05/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO 2022/2024, ANNUALITA' 2023 PER FINANZIAMENTO REGIONALE CONCESSO."

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 11 del 16/06/2023 avente ad oggetto** "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 73 DEL 23/05/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO 2022/2024, ANNUALITA' 2023 PER FINANZIAMENTO REGIONALE CONCESSO."

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 13.00, la seduta viene sciolta.

**Li, 16/06/2023**

Il Revisore  
Dott. Gaetano Testini

# COMUNE DI POGGIARDO

Provincia di Lecce

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

GAETANO TESTINI

## Comune di Poggiardo

### Organo di revisione

Verbale n. 11 del 21/06/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Poggiardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggiardo, li 21/06/2023

L'Organo di revisione  
GAETANO TESTINI

*Sommario*

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	23
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	28
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	28
<b>CONCLUSIONI</b> .....	28
Gaetano Testini .....	28

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gaetano Testini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 6/11/2021;

◆ ricevuta in data 8.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 7.06.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 e 176 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione sono presenti nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio, sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 5831 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni per il Welfare;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto l'Ente non è stato destinatario di contributi straordinario;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.205.258,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2307962,33
RISCOSSIONI	(+)	1432698,16	5456047,08	6888745,24
PAGAMENTI	(-)	1873931,44	4744272,86	6618204,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2578503,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2578503,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3701173,15	2026382,56	5727555,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	385857,30	2026751,17	2412608,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			106879,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			581312,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>5205258,34</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.318.233,48	€ 4.738.861,26	€ 5.205.258,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.631.298,16	€ 3.948.657,41	€ 4.323.317,43
Parte vincolata (C)	€ 532.449,54	€ 354.503,09	€ 509.665,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.210,00	€ 11.210,00	€ 16.010,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 143.275,78	€ 424.490,76	€ 356.265,60

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 30.186,61	€ 30.186,61								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 51.239,00	€ 51.239,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 132.489,04		€ -	€ 91.615,86	€ 40.873,18					
Utilizzo parte vincolata	€ 275.102,67					€ 20.435,22	€ 104.446,98	€ 150.220,47		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.249.843,94	€ 343.065,15	€ 2.388.742,62	€ 528.497,62	€ 898.928,13	€ 63.638,18	€ 6.061,24	€ -	€ 9.701,00	€ 11.210,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 4.738.861,26</b>	<b>€ 424.490,76</b>	<b>€ 2.388.742,62</b>	<b>€ 620.113,48</b>	<b>€ 939.801,31</b>	<b>€ 84.073,40</b>	<b>€ 110.508,22</b>	<b>€ 150.220,47</b>	<b>€ 9.701,00</b>	<b>€ 11.210,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 711.405,61
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 678.607,43
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 688.192,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.584,74
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.430,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 274.453,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.598,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 235.423,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 711.405,61
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.584,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 235.423,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 489.017,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.249.843,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 5.205.258,34</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>811.684,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	222.073,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	83.377,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>506.233,01</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	314.668,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>191.564,95</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>379.154,19</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	343.208,67
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>35945,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-12.924,21
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>48869,73</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.190.838,19</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		222.073,27
Risorse vincolate nel bilancio		426.586,39
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>542178,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>542178,53</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.190.838,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 542.178,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 542.178,53

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 105.171,26	€ 106.879,57
FPV di parte capitale	€ 573.436,17	€ 581.312,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 98.173,22	€ 105.171,26	€ 106.879,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.947,18	€ 41.000,01	€ 4.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 55.235,35	€ 48.048,74	€ 99.370,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ 3.009,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 27.990,69	€ 16.122,51	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 718.036,75	€ 573.436,17	€ 581.312,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 576.028,94	€ 35.000,00	€ 581.312,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 142.007,81	€ 538.436,17	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	87.262,36
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.108,21
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.500,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	3.009,00
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>106.879,57</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 78 del 30/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 78 del 30/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.404.893,92	€ 1.432.698,16	€ 3.701.173,15	-€ 271.022,61
Residui passivi	€ 2.295.387,56	€ 1.873.931,44	€ 385.857,30	-€ 35.598,82

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 273.115,89	€ 31.729,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.337,13	€ 3.146,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 722,97
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 274.453,02	€ 35.598,82

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato a campione che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso dichiarazioni fornite dai responsabili di settore in ordine procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE.

Il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 1.064.904,15	€ 296.261,68	€ 308.035,97	€ 379.700,17	€ 637.214,36	€ 2.686.116,33	
<b>Titolo II</b>	€ 21.960,62	€ 4.300,00	€ -	€ 22.500,00	€ 369.146,43	€ 417.907,05	
<b>Titolo III</b>	€ 580.255,27	€ 68.839,05	€ 73.554,62	€ 116.354,42	€ 229.062,57	€ 1.068.065,93	
<b>Titolo IV</b>	€ 389.644,63	€ 1.323,06	€ 19.326,62	€ 117.168,00	€ 754.842,47	€ 1.282.304,78	
<b>Titolo V</b>	€ 207.905,80					€ 207.905,80	
<b>Titolo VI</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 21.681,67	€ 6.872,46	€ 449,08	€ 135,88	€ 36.116,73	€ 65.255,82	
<b>Totali</b>	€ 2.286.352,14	€ 377.596,25	€ 401.366,29	€ 635.858,47	€ 2.026.382,56	€ 5.727.555,71	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 25.234,99	€ 18.687,40	€ 72.672,27	€ 170.251,85	€ 1.106.236,67	€ 1.393.083,18	
<b>Titolo II</b>	€ 3.364,97	€ 4.406,56	€ 17.628,60	€ 13.172,08	€ 705.708,44	€ 744.280,65	
<b>Titolo III</b>		€ 100,00			€ 19.539,00	€ 19.639,00	
<b>Titolo IV</b>					€ 36.175,00	€ 36.175,00	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 13.095,60	€ 19.996,48	€ 3.335,73	€ 23.910,77	€ 159.092,06	€ 219.430,64	
<b>Totali</b>	€ 41.695,56	€ 43.190,44	€ 93.636,60	€ 207.334,70	€ 2.026.751,17	€ 2.412.608,47	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	121409,76	115449,76	152510,51	257026,04	1183404,10	859754,58	906883,92	783888,25
	Riscosso c/residui al 31.12	13417,97	9039,07	169,18	96085,92	932894,10	155102,74		
	Percentuale di riscossione	11,05%	7,83%	0,11%	37,38%	78,83%	18,04%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	128833,05	153424,10	208691,34	315964,07	1329528,17	1417153,35	1563977,55	1288476,65
	Riscosso c/residui al 31.12	192,91	27671,13	42429,12	111903,84	961336,67	237045,41		
	Percentuale di riscossione	0,15%	18,04%	20,33%	35,42%	72,31%	16,73%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6200,00	3546,00	4810,00	2102,80	17122,06	53492,79	55870,95	52522,43
	Riscosso c/residui al 31.12	1,76	0,00	0,00	0,00	11842,06	1597,84		
	Percentuale di riscossione	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	69,16%	2,99%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14032,08	38905,19	60031,11	58814,83	147176,72	90676,19	106514,01	59624,16
	Riscosso c/residui al 31.12	6075,70	21854,44	7719,21	26368,56	96317,42	13116,16		
	Percentuale di riscossione	43,30%	56,17%	12,86%	44,83%	65,44%	14,46%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.578.503,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.578.503,27

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.260.356,94	€ 2.307.962,33	€ 1.829.859,57
di cui cassa vincolata	€ -	€ 696.068,19	€ 748.643,70

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 150.000,00;

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel (Deliberazione Giunta Comunale n. 24 del 25/02/2010) ;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente non è più tenuto alle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013, ai sensi D.L. 124/2019;

- in caso di superamento dei termini di pagamento le misure in essere per rispettare i termini di pagamento previsti dalla legge andrebbero adeguate, anche in relazione alle nuove norme del PNRR.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 29,33 giorni di ritardo oltre i 30 gg. previsti;

L'Organo di Revisione invita l'amministrazione dell'Ente ad adottare ulteriori e idonee misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.581.242,89.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 mentre nell'esercizio 2020 risultava in utile; nell'anno 2019 invece tale società ha subito una perdita. a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Terme di Santa Cesarea spa	0,002%	10.862.812,00				no

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e/ al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)

La perdita conseguita dalla partecipata nell'esercizio 2021, non ha determinato riduzione del capitale della stessa di oltre 1/3. La stessa perdita come risulta nella nota integrativa della partecipata è dipendente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 55,31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, per l'importo di € 552.825,50.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 575.000,00, **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 e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale del 87%, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 250.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 325.000,00 accantonati nel presente rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione aveva già lo scorso anno richiesto l'istituzione tramite ricognizione di un registro di tutte le cause in essere con relativo indice di rischio, che si ritiene utile al riguardo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 691,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.452,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.143,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 44.568,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in altri specifici fondi per le passività potenziali probabili, fatte salve le riserve di cui sopra.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	3.680.891,71	3.634.339,79	98,74
<b>Titolo 2</b>	1.039.985,89	670.849,62	64,51
<b>Titolo 3</b>	663.898,05	535.075,86	80,60
<b>Titolo 4</b>	5.913.469,32	1.591.119,06	26,91
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Proventi acquedotto	-	
Proventi canoni depurazione	-	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 1.142.412,07.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 518,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 518,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 794,00	
Residui totali	€ 794,00	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 1.316.957,50.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI/TARSU è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.405.042,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 236.724,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.168.318,08	83,15%
Residui della competenza	€ 396.405,66	
Residui totali	€ 1.564.723,74	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.277.188,54	81,62%

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 171.651,08	€ 275.927,42	€ 318.155,53
Riscossione	€ 171.651,08	€ 275.927,42	€ 307.362,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 171.651,08	101.802,41	59,31%
2021	€ 275.927,42	196.695,27	71,29%
2022	€ 318.155,53	202.992,71	63,80%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 14.769,55	€ 17.122,06	€ 21.207,42
riscossione	€ 12.666,75	€ 11.842,06	€ 17.231,42
%riscossione	85,76	69,16	81,25

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 14.769,55	€ 17.122,06	€ 21.207,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.272,75	€ 1.658,12	€ 3.737,83
entrata netta	€ 12.496,80	€ 15.463,94	€ 17.469,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.686,30	€ 5.798,98	€ 6.551,09
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.562,10	€ 1.932,99	€ 2.183,69
% per Investimenti	12,50%	12,50%	12,50%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state di Euro 245.448,39.

La movimentazione delle somme rimaste a residui per proventi dei beni dell'Ente è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 203.247,78	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.527,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.623,57	
Residui al 31/12/2022	€ 166.097,06	81,72%
Residui della competenza	€ 147.821,34	
Residui totali	€ 313.918,40	
FCDE al 31/12/2022	€ 208.535,59	66,43%

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 227.418,08	€ -	€ 196.580,19	€ 783.888,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.510,50	€ 6.510,50	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 233.928,58	€ 6.510,50	€ 196.580,19	€ 783.888,25

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 859.754,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 155.102,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.186,00	
Residui al 31/12/2022	€ 679.465,84	79,03%
Residui della competenza	€ 227.418,08	
Residui totali	€ 906.883,92	
FCDE al 31/12/2022	€ 783.888,25	86,44%

**Spese****Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, ridclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 847.400,94	€ 685.431,33	-161.969,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 64.083,96	€ 52.512,02	-11.571,94
103	acquisto beni e servizi	€ 2.463.607,12	€ 2.759.961,02	296.353,90
104	trasferimenti correnti	€ 500.796,30	€ 209.727,77	-291.068,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 71.483,08	€ 65.876,52	-5.606,56
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.861,86	€ 99.378,95	57.517,09
110	altre spese correnti	€ 73.456,44	€ 393.473,65	320.017,21
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.062.689,70</b>	<b>€ 4.266.361,26</b>	<b>203.671,56</b>

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, ridclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.340.236,11	€ 1.259.563,71	-80.672,40
203	Contributi agli investimenti	€ 39.232,15	€ 40.951,82	1.719,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 4.050,00	4.050,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.379.468,26</b>	<b>€ 1.304.565,53</b>	<b>-74.902,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.042.096,53;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto

di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.723,91;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.115.585,03	€ 685.431,33
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 73.944,55	€ 42.462,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.189.529,58</b>	<b>€ 727.893,61</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 147.433,05	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.042.096,53</b>	<b>€ 727.893,61</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 51.492,41 di cui euro 20.255,66 di parte corrente ed euro 31.236,75 in conto capitale. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.804,59		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 127.166,87	€ 207.835,08	€ 51.492,41
<b>Totale</b>	<b>€ 135.971,46</b>	<b>€ 207.835,08</b>	<b>€ 51.492,41</b>

L'organo di revisione rileva che alla richiesta formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario ai diversi settori riguardo l'esistenza di debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio, non è pervenuto nessun riscontro.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,47%	1,41%	1,18%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.526.833,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.605.359,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 448.316,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 5.580.509,75</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 558.050,98</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 65.876,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 492.174,46</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 65.876,52</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,18%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.592.667,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 112.844,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.479.822,43</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.798.851,56	€ 1.895.349,12	€ 2.005.035,82
Nuovi prestiti (+)	€ 552.825,50		
Prestiti rimborsati (-)	€ 96.497,56	€ 109.686,70	€ 112.844,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 552.825,50		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.895.349,12</b>	<b>€ 2.005.035,82</b>	<b>€ 2.117.880,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.845,00	5.821,00	5.831,00
Debito medio per abitante	324,27	344,45	363,21

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 67.754,55	€ 71.483,08	€ 59.098,88
Quota capitale	€ 96.497,56	€ 109.686,70	€ 112.844,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 164.252,11</b>	<b>€ 181.169,78</b>	<b>€ 171.943,75</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 20.435,22.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** registrato economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificata**

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 105.733,02
<b>Totale</b>	<b>€ 105.733,02</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 73.451,38
<b>Totale</b>	<b>€ 73.451,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato altre risorse.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In particolare è stata allegata al rendiconto il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e la società partecipata Terme di Santa Cesarea s.p.a.. Tale prospetto **reca** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società Terme di Santa Cesarea s.p.a.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** alla sottoscrizione di quote della costituenda nuova società "TERRA D'OTRANTO S.P.A.", tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 (Delibera di Consiglio Comunale n. 35) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.408.509,63	21.753.934,62	654.575,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.774.405,04	5.361.933,76	412.471,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.182.914,67</b>	<b>27.115.868,38</b>	<b>1.067.046,29</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.374.522,79	12.081.200,20	293.322,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	710.180,56	1.007.089,29	-296.908,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.422.536,11	4.438.178,24	-15.642,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.675.675,21	9.589.400,65	1.086.274,56
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.182.914,67</b>	<b>27.115.868,38</b>	<b>1.067.046,29</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>688.192,17</b>	<b>118.870,41</b>	<b>569.321,76</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.813.296,34
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.581.242,89
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 28.755,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 147.449,51
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 214.322,83
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 5.727.555,71

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 4.422.536,11
Debiti da finanziamento -	€ 2.057.011,67
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 6.052,21
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 41.031,82
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 2.412.608,47

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	4.980.165,65
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	357.131,30
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	7.613.909,26
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	178.159,77
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	754.843,19
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>12.374.522,79</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.000.410,11	4.695.408,90	305.001,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.009.416,52	5.049.387,41	-39.970,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-63.149,80	-69.738,96	6.589,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	300.293,67	131.260,07	169.033,60
IMPOSTE	49.977,69	57.784,74	-7.807,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>178.159,77</b>	<b>-350.242,14</b>	<b>528.401,91</b>

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (D. Giunta n. 341 del 31/12/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, in considerazione del superamento dei termini di pagamento invita l'amministrazione ad adottare ulteriori e idonee misure organizzative che consentano di rispettare i termini di pagamento previsti dalla legge.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Gaetano Testini

**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**

**Verbale n. 12 del 20/07/2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 18/07/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione del Comune di Poggiardo per gli anni 2023-2025;

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.”*
- al comma 5 *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;*

b) l'art. 174, TUEL indica al comma 1 che *“Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”;*

c) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011 chiarisce che *“il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di

previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla FAQ n. 10 indica che il Consiglio comunale deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche e operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

## VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate e approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 6/11/2021;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

### **1) 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, 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 è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 14/07/2023;

### **2) 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 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 110 del 14/07/2023;

### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016, 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, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 14/07/2023 Unitamente al programma triennale dei lavori pubblici;

#### **4) Programmazione del fabbisogno 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, non è stata oggetto di specifica deliberazione ma l'Ente ha provveduto ad aggiornare il PIAO del triennio 2022/2024 per l'annualità 2023.

### **CONCLUSIONE**

#### **Tenuto conto**

- a) che in assenza dello schema di bilancio di previsione finanziario non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- b) che tale parere sarà fornito in sede di relazione allo schema del bilancio di previsione;

#### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore

L'organo di revisione

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 13 DEL 24/07/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 24 del mese di luglio, alle ore 9,00 si è riunito il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, presso il proprio studio per procedere all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

**n. 14 del 20/07/2023 avente ad oggetto:** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 117 DEL 19/07/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 IN ESERCIZIO PROVVISORIO- ANNUALITA' 2023 (art. 175, comma 4 D. Lgs 267/2000) PER RISORSE PNRR CONCESSE PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE COMUNALE E REALIZZAZIONE POLO INFANZIA"*.

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale **n. 14 del 20/07/2023 avente ad oggetto:** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 117 DEL 19/07/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 IN ESERCIZIO PROVVISORIO- ANNUALITA' 2023 (art. 175, comma 4 D. Lgs 267/2000) PER RISORSE PNRR CONCESSE PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE COMUNALE E REALIZZAZIONE POLO INFANZIA"*.

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione **di Consiglio Comunale n. 14 del 20/07/2023 avente ad oggetto** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 117 DEL 19/07/2023 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 IN ESERCIZIO PROVVISORIO- ANNUALITA' 2023 (art. 175, comma 4 D. Lgs 267/2000) PER RISORSE PNRR CONCESSE PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE COMUNALE E REALIZZAZIONE POLO INFANZIA"*.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 9,45, la seduta viene sciolta

Lì, **24/07/2023**

Il Revisore  
Gaetano Testini



COMUNE DI POGGIARDO  
Provincia LE  
\*\*\*\*\*

## IL REVISORE

### VERBALE N. 14 - del 27/7/2023

Il giorno 27 luglio 2023, il sottoscritto Gaetano Testini, Revisore Unico del Comune di Poggiardo ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, si è riunito presso il Servizio Finanziario del Comune per procedere alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31.03.2023, unitamente al responsabile del settore finanziario, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

#### da scritture contabili dell'Ente

	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 01.01.2023	2.578.503,27	+
2	REVERSALI EMESSE AL 31.03.2023	799.967,32	+
3	MANDATI AL 31.03.2023	1.967.358,67	-
	FONDO CASSA ENTE AL 31.03.2023	1.411.111,92	

#### da documentazione del Tesoriere

1	FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 01.01.2023	2.578.503,27	+
2	RISCOSSIONI	788.442,67	+
3	PAGAMENTI	1.913.528,00	-
4	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	183.151,33	+
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	40.715,39	-
	GIACENZA CASSA TESORIERE AL 31.03.2023	1.595.853,88	

#### RICONCILIAZIONE DEI DATI:

1	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31.03.2023	1.411.111,92	+
2	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	183.151,33	+

3	REVERSALI NON TRASMESSE/NON ACQUISITE	8.741,94	-
4	REVERSALI A COPERTURA	0,00	-
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	40.715,39	-
6	MANDATI DA PAGARE	65,88	+
7	MANDATI DA ANNULLARE	0,00	-
8	REVERSALI DA RISCOUTERE	2782,71	-
9	REVERSALI DA ANNULLARE	0,00	+
10	MANDATI NON TRASMESSI/NON ACQUISITI	53.764,79	+
11	MANDATI A COPERTURA	0,00	+
	<b>SALDO DI CASSA RICONCILIATO</b>	<b>1.595.853,88</b>	

**PARIFICAZIONE DEL FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 31.03.2023, CON LE RISULTANZE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO:**

1	Giacenza cassa Tesoriere al 31.03.2023	1.595.853,88	+
2	Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità speciale	0,00	-
3	Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	2.803,94	-
4	Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	79.753,24	+
5	Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	-
6	Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	+
	<b>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31.03.2023</b>	<b>1.672.803,18</b>	

**VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE**

Il Revisore Unico attesta che nel trimestre di riferimento non sono state effettuate operazioni.

I Revisore Unico attesta la presenza di un titolo azionario (titolo nominativo n. 87) relativo alla "Terme di Santa Cesarea S.p.A.", per n. 5 azioni del valore nominale di € 40,81 cadauna.

I conti correnti postali esistenti presentano al 31.03.2023 la seguente disponibilità:

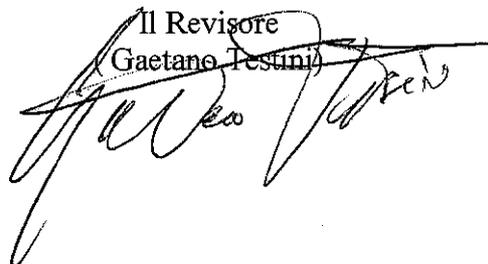
1) n. 10003739	Saldo al 31.03.2023	1.253,42
2) n. 10006732	Saldo al 31.03.2023	2.521,88
3) n. 10014736	Saldo al 31.03.2023	4.093,21
4) n. 14067730	Saldo al 31.03.2023	2.047,16
5) n. 14956734	Saldo al 31.03.2023	1.452,36
6) n. 00530733	Saldo al 31.03.2023	12.086,34
7) n. 06512909	Saldo al 31.03.2023	454,70
8) n. 06513034	Saldo al 31.03.2023	378,02

Il saldo relativo al conto contrattuale 30077141-003 presso Poste Italiane riferito alla macchina affrancatrice -LE-146236 in dotazione all'ufficio protocollo alla data del 31.03.2023 è pari a euro 593,96 in base alla rendicontazione disponibile emessa da Poste Italiane.

Terminata la riunione si è proceduto alla redazione, invio e sottoscrizione del presente verbale.

Poggiardo, 27/07/2023

Il Revisore  
(Gaetano Testini)



C\_G751 - - 1 - 2023-07-27 - 0010168

*COMUNE DI POGGIARDO*

*Provincia di Lecce*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gaetano TESTINI

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 28/07/2023

### 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 Poggiardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 28 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Gaetano TESTINI

**SOMMARIO**

<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	4
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	4
<b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	6
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	13
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b> .....	14
<b><i>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</i></b> .....	18
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	19
<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b> .....	20
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	22
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	23
<b>PNRR</b> .....	24
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	26
<b>CONCLUSIONI</b> .....	27

## PREMESSA

Il sottoscritto Gaetano Testini **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 06/11/2021;

### *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 27/07/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 26/07/2023 con delibera n. 121, 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;
- 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 26/07/2023 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 Poggiardo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 5831 abitanti.

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

## 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).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 166.668,06 di avanzo accantonato e avanzo vincolato accertato con il rendiconto 2022.

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 30.06.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/06/2023 con verbale n. 11

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 (+/-)	€ 5.205.258,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 509.665,31
b) Fondi accantonati	€ 4.323.317,43
c) Fondi destinati ad investimento	€ 16.010,00
d) Fondi liberi	€ 356.265,60
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.205.258,34</b>

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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.260.356,94	€ 2.307.962,33	€ 2.578.503,27
di cui cassa vincolata	€ -	€ 696.068,19	€ 748.643,70
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	€ 489.017,32	€ 166.668,06		
Fondo pluriennale vincolato	€ 678.607,43	€ 688.192,17	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.680.891,71	€ 3.835.828,00	€ 3.790.828,00	€ 3.790.828,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 1.039.985,89	€ 1.068.233,33	€ 133.211,00	€ 133.211,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 663.898,05	€ 872.866,80	€ 784.398,00	€ 784.998,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 7.059.954,70	€ 9.282.594,42	€ 2.168.527,00	€ 1.103.920,15
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.131.800,00	€ 1.932.800,00	€ 1.931.800,00	€ 1.931.800,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 15.744.155,10	€ 17.847.182,78	€ 8.808.764,00	€ 7.744.757,15

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 5.759.660,72	€ 5.968.484,35	€ 4.772.884,73	€ 4.769.809,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 7.703.640,32	€ 9.812.938,02	€ 1.967.558,00	€ 902.951,15
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 19.539,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 129.515,06	€ 132.960,41	€ 136.521,27	€ 140.197,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.131.800,00	€ 1.932.800,00	€ 1.931.800,00	€ 1.931.800,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 15.744.155,10	€ 17.847.182,78	€ 8.808.764,00	€ 7.744.757,15

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione 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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 688.192,17
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€ 106.879,57
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 581.312,60
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -

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

## ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

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 richiesto** nell'anno 2020 anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

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 data evidenza** della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, e precisamente con entrate correnti.

La quota del Fal liberata con il rendiconto 2022 è stata applicata per il finanziamento di spese di manutenzione dei beni immobili dell'Ente:

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		2578503,27			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	106879,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7275835,17 0,00	5776928,13 0,00	4708437,00 0,00	4709037,00 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7226355,09 0,00	5968484,35 0,00 415954,99	4772884,73 0,00 419431,92	4769809,00 0,00 419461,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	132960,41	136521,27	140197,00
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>	(-)	169135,41 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-119655,33</b>	<b>-217637,06</b>	<b>-200969,00</b>	<b>-200969,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	16668,06 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	208269,00 0,00	208269,00 0,00	208269,00 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	7300,00	7300,00	7300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-119655,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	150000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	581312,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10772805,00	9282594,42	2168527,00	1103920,15
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	208269,00	208269,00	208269,00
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	7300,00	7300,00	7300,00
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	(-)	10526368,67 0,00	9812938,02 0,00	1967558,00 0,00	902951,15 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	19639,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>226797,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2685645,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 7.300,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 2.500,00 entrate per violazioni Codice della strada;
- € 4.800,00 entrate da concessioni loculi cimiteriali.

L'importo di euro 208.269,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli 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 748.643,70.

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 **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. 12 del 20/07/2023 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001, è stato aggiornato con il PIAO del triennio 2022/2024 per l'annualità 2023 e sarà approvata con il PIAO successivamente al bilancio di Previsione 2023/2025.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

### Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** 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 in misura dello 0,8%.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 933.300,00	€ 993.300,00	€ 993.300,00	€ 993.300,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.306.851,00	€ 1.385.800,00	€ 1.385.800,00	€ 1.385.800,00
FCDE competenza		€ 174.577,89	€ 174.577,89	€ 174.577,89
FCDE PEF TARI		€ 163.654,00	€ 163.654,00	€ 163.654,00

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).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 163.654,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- 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.

### **Altri Tributi Comunali**

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

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 249.992,00	€ 227.418,08	€ 250.000,00	€ 149.182,41	€ 250.000,00	€ 149.182,41	€ 250.000,00	€ 149.182,41
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

### ***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	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.288,91	€ 4.288,91	€ 4.288,91
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>21,44%</b>	<b>21,44%</b>	<b>21,44%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 64 in data 05/05/2023 la somma di euro 20.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 7.500,00.

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.500,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### ***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	167.980,00	178.962,00	178.962,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	89.166,00	88.262,00	88.762,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>257.146,00</b>	<b>267.224,00</b>	<b>267.724,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	87.032,93	90.509,86	90.539,86
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>33,85%</b>	<b>33,87%</b>	<b>33,82%</b>

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 276.025,80	€ 243.476,00	€ 243.576,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.481,89	€ 8.481,89	€ 8.491,89
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,07%</b>	<b>3,48%</b>	<b>3,49%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 112 del 14/07/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,73 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 8.481,89.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 56.915,65	€ 141.450,01	€ 155.000,00	€ 61.716,99	€ 165.982,00	€ 66.089,73	€ 165.982,00	€ 66.089,73

### ***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
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 275.927,42	€ 196.695,27	€ 79.232,15
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 318.155,53	€ 202.992,71	€ 115.162,82
<b>2023</b>	€ 278.527,00	€ 208.269,00	€ 70.258,00
<b>2024</b>	€ 268.527,00	€ 208.269,00	€ 60.258,00
<b>2025</b>	€ 268.527,00	€ 208.269,00	€ 60.258,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.118.934,59	€ 1.019.730,00	€ 1.020.780,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 123.894,77	€ 84.116,00	€ 84.011,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.781.282,28	€ 2.796.288,00	€ 2.792.888,00
104	Trasferimenti correnti	€ 183.512,00	€ 184.195,00	€ 184.195,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 62.127,00	€ 57.574,00	€ 52.860,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.100,00	€ 6.100,00	€ 6.100,00
110	Altre spese correnti	€ 672.633,71	€ 624.881,73	€ 628.975,00
	<b>Totale</b>	<b>5.968.484,35</b>	<b>4.772.884,73</b>	<b>4.769.809,00</b>

### ***Acquisto beni e servizi***

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

### ***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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.118.934,59 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 1.042.096,53,

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 11.723,91.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 50.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 9.812.938,02;
- per il 2024 ad euro 1.967.558,00;
- per il 2025 ad euro 902.951,15;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella predisposizione del bilancio di previsione si è tenuto conto delle diverse fonti di finanziamento delle opere pubbliche come risultanti dalla relativa programmazione.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 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 55.091,24 pari allo 0,92% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 70.267,08 pari allo 1,47% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 62.830,49 pari allo 1,32% delle spese correnti;

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

### ***Fondo di riserva di cassa***

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 401.513,00

- 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 415.954,99 per l'anno 2023;

- euro 419.431,92 per l'anno 2024;

- euro 419.461,78 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 della media semplice.

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

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

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	€ 415.954,99	€ 419.431,92	€ 419.461,78

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato alla missione 20 programma 3 il fondo contenzioso, ritenendo congruo l'accantonamento già effettuato in sede di rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le seguenti passività potenziali queste somme:

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	€ 3.442,00		€ 3.908,00		€ 3.908,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 38.607,00					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- **ha** 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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	575.000,00
Fondo oneri futuri (rinnovi contrattuali)	44.568,32
Fondo perdite società partecipate	55,31
Altri fondi (specificare: TFM Sindaco.....)	4.143,00
Fondo passività potenziali.....	54.579,23

## 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:**

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	1.702.354,00	1.592.667,30	1.479.822,43	1.363.735,58	1.244.295,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	109.686,70	112.844,87	116.086,85	119.439,91	122.906,72
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.592.667,30</b>	<b>1.479.822,43</b>	<b>1.363.735,58</b>	<b>1.244.295,67</b>	<b>1.121.388,95</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

**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	63.218,04	59.098,88	54.860,41	50.514,65	46.011,05
Quota capitale	109.686,70	112.844,87	116.086,85	119.439,91	122.906,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>172.904,74</b>	<b>171.943,75</b>	<b>170.947,26</b>	<b>169.954,56</b>	<b>168.917,77</b>

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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	63.218,04	59.098,88	62.127,00	50.514,65	46.011,05
entrate correnti	4.608.780,77	5.580.509,75	4.505.496,74	5.384.775,65	5.739.966,13
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,37%</b>	<b>1,06%</b>	<b>1,38%</b>	<b>0,94%</b>	<b>0,80%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Terme di Santa Cesarea s.p.a

La perdita conseguita dalla partecipata nell'esercizio 2021, non ha determinato riduzione del capitale della stessa di oltre 1/3. La stessa perdita come risulta nella nota integrativa della partecipata è dipendente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha accantonato la somma di € 55,31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs n. 175/2016

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Terme di Santa Cesarea s.p.a.	317.833,00	0,0026%	55,31
<b>TOTALE</b>	<b>317.833,00</b>	<b>0,0026%</b>	<b>55,31</b>

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2022 delibera C.C. n. 35, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Terme di Santa Cesarea s.p.a.	0,0026%	perdita	alienazione	entro il 31/12/23	nessuna

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## **PNRR**

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Nuovo Asilo Nido	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4 - Istruzione e Ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune di Poggiardo	30/06/2026	1.500.000,00	Programmazione
Adeguamento sismico ed Efficientamento	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4 - Istruzione e Ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	3.3 messa in sicurezza e riqualificazione degli edifici scolastici	Comune di Poggiardo	30/06/2026	300.000,00	Analisi
Centro diurno sportivo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Inclusione e Coesione	C3 - Interventi speciali per la coesione territoriale	1.1.1 - Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità	Comune di Poggiardo	30/06/2026	998.900,00	Analisi
Efficientamento pubblica Illuminazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Poggiardo	31/12/2023	70.000,00	Conclusione
Efficientamento Campo Torre e fari	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Poggiardo	31/12/2023	140.000,00	Conclusione
Efficientamento Caserma Carabinieri	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Poggiardo	31/12/2023	70.000,00	Esecuzione
attrezzature sportive	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Inclusione e Coesione	C2 - Infrastrutture sociali, Famiglie, Comunità e Terzo Settore	3.1 - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE	Comune di Poggiardo	31/12/2023	35.000,00	Programmazione
migrazione cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.2 - Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Comune di Poggiardo	02/11/2023	121.992,00	Programmazione
pago pa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.3 - Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	Comune di Poggiardo	22/11/2023	15.435,00	Conclusione
utilizzo piattaforme digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	Comune di Poggiardo	22/06/2024	14.000,00	Analisi
miglioramento utilizzo servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.1 - Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	Comune di Poggiardo	20/06/2024	155.234,00	Programmazione
APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.3 - Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	Comune di Poggiardo	04/09/2024	28.281,00	Analisi
NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.5 - Piattaforma Notifiche Digitali	Comune di Poggiardo	18/10/2023	32.589,00	Programmazione
Centro diurno sportivo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Inclusione e Coesione	C2 - Infrastrutture sociali, Famiglie, Comunità e Terzo Settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Poggiardo	30/06/2026	703.044,00	Analisi

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021: Realizzazione nuovo asilo Nido (150.000,00).

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il **rispetto** di quanto previsto dalla [Circolare 4/2022 della RGS](#).
- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 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 dalle 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, 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;

Il revisore, inoltre in considerazione del superamento dei termini di pagamento invita l'amministrazione ad adottare ulteriori ed idonee misure organizzative che consentano di rispettare i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Gaetano TESTINI**



COMUNE DI POGGIARDO

Provincia LE

\*\*\*\*\*

IL REVISORE

VERBALE N. 16 - del 31/07/2023

**OGGETTO: Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 28/07/2023 "Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000"**

Il sottoscritto Gaetano Testini, Revisore dei Conti del Comune di Poggiardo, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 6/11/2021,

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 6) del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 28/07/2023 avente ad oggetto: "Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000";

### PREMESSA

Il Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2024 sarà approvato nella stessa seduta della verifica della salvaguardia e sullo stesso il sottoscritto ha espresso parere n. 15 del 28/07/2023;

Il Rendiconto della gestione dell'Esercizio 2022 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 30/06/2023 (parere/Verbale n. 11 del 21/06/2023 dell'Organo di Revisione), determinando un risultato di Amministrazione di € **5.205.258,34** così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	<b>5.205.258,34</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>	2.581.242,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	536.157,44
Fondo contenzioso	575.000,00
Altri accantonamenti	630.861,79
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.323.317,43</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	78.249,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	231.621,16
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	190.093,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	9.701,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>509.665,31</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>16.010,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>356.265,60</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

**L'articolo 193 del TUEL prevede che:**

*“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.  
2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
  - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
  - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.*
- La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”*

**L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che:**

*“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

**L'articolo 187 comma 2 del TUEL prevede che:**

*“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...;*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193”.*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico procede quindi:

- All'esame della documentazione e rileva che non sono previste operazioni di assestamento del Bilancio;
- all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato

4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Riscontra preliminarmente:

- che con nota Prot. n. 11714/int del 25/07/2023 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Settore di :

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Tenuto conto che i Responsabili di Area non hanno risposto alla nota sopra menzionata, si deduce che non vi sono situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio, perciò non si evince la necessità di aggiornamento degli stanziamenti di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui.

### EQUILIBRI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 78 del 30/05/2023) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 2.686.116,33	Titolo I	€. 1.393.083,18
Titolo II	€. 417.907,05	Titolo II	€. 744.280,65
Titolo III	€. 1.068.065,93	Titolo III	€. 19.639,00
Titolo IV	€. 1.282.304,78	Titolo IV	€. 36.175,00
Titolo V	€. 207.905,80	Titolo V	€.
Titolo VI	€.	Titolo VII	€. 219.430,64
Titolo VII	€.		
Titolo IX	€. 65.255,82		
<b>TOTALE</b>	€. 5.727.555,71	<b>TOTALE</b>	€. 2.412.608,47

Alla data del 28/07/2023 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 721.321,65 (12,94%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.495.557,52 (41,46%).

E' stata rilevata una variazione per maggiore residui attivi di €. 509,90 mentre non sono rilevate variazioni nei residui.

I residui attivi alla data del 28/07/2023 ammontano a €. 5.006.743,96 e presentano la seguente anzianità:

Titolo	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018 e prec.	Totale
Titolo I	457.704,10	369.367,78	290.688,08	289.179,62	1.052.783,59	2.459.723,17
Titolo II	126.809,75	22.500,00	0,00	4.300,00	21.960,62	175.570,37
Titolo III	143.074,34	109.091,20	70.829,85	65.441,45	577.098,87	965.535,71
Titolo IV	634.594,94	117.168,00	19.326,62	0,00	389.644,63	1.160.734,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	189.365,10	189.365,10
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	26.970,72	12,26	449,08	6.733,91	21.649,45	55.815,42
<b>TOTALE</b>	<b>1.389.153,85</b>	<b>618.139,24</b>	<b>381.293,63</b>	<b>365.654,98</b>	<b>2.252.502,26</b>	<b>5.006.743,96</b>

Esaminata la Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale, di cui in oggetto, con la quale:

- viene dato atto del permanere degli equilibri di Bilancio;
- non vengono proposte variazioni di assestamento generale al bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025;

### CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, sulla base della documentazione agli atti del Settore Finanziario, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna, così come specificato in premessa, non avendo il Responsabile del Settore Finanziario ricevuto attestazioni rilasciate dai Responsabili di Servizio dell'Ente;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2023/2025;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione n. 17 del 28/07/2023 del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: **“Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000”**.

IL REVISORE DEI CONTI  
Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**

\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 17 DEL 04/09/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 04 del mese di settembre, alle ore 10,45 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

**n. 18 del 24/08/2023 avente ad oggetto:** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 126 DEL 08/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER ATTIVAZIONE SEZIONE PRIMAVERA E NUOVI FONDI PNRR PER INTEGRAZIONE ANPR-ELETTORALE E STATO CIVILE"*

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 18 del 24/08/2023 avente ad oggetto:** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 126 DEL 08/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER ATTIVAZIONE SEZIONE PRIMAVERA E NUOVI FONDI PNRR PER INTEGRAZIONE ANPR-ELETTORALE E STATO CIVILE"*;

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 18 del 24/08/2023 avente ad oggetto** *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 126 DEL 08/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER ATTIVAZIONE SEZIONE PRIMAVERA E NUOVI FONDI PNRR PER INTEGRAZIONE ANPR-ELETTORALE E STATO CIVILE"*.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 11,30, la seduta viene sciolta.

Lì, 04/09/2023

Il Revisore  
Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**

\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 18 DEL 15/09/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 15 del mese di settembre, alle ore 10,30 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

**n. 20 del 07/09/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 131 DEL 24/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: "SECONDA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER FONDI PNRR PER EFFICIENTAMENTO VILLA EPISCOPO"**

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 20 del 07/09/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 131 DEL 24/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: "SECONDA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER FONDI PNRR PER EFFICIENTAMENTO VILLA EPISCOPO"**;

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 20 del 07/09/2023 avente ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 131 DEL 24/08/2023 AVENTE AD OGGETTO: "SECONDA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER FONDI PNRR PER EFFICIENTAMENTO VILLA EPISCOPO"**.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 11,30 la seduta viene sciolta.

Li, 15/09/2023

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 19 DEL 25/09/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 25 del mese di settembre, alle ore 10,00 l'organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, si è riunito presso il proprio studio, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 19/09/2023 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2022. Dichiarazione di assenza di Enti e Società da consolidare, ai sensi dell'art. 11 bis e del principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118".

**IL REVISORE**

**VISTA** la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 19/09/2023;

**VISTI:**

- l'art. 11-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011, secondo cui gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del medesimo decreto legislativo redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo cui il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre;
- il principio contabile applicato n. 4 concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

**Vista** la Delibera della Giunta Comunale, n. 147 del 19.09.2023 di "Approvazione del Gruppo Amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2022. Direttive agli enti e società incluse nel perimetro".

**Visto** l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 19.09.2023 avente ad oggetto "**Bilancio consolidato dell'esercizio 2022. Dichiarazione di assenza di enti e società da consolidare, ai sensi dell'art. 11-bis e del principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**"

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 11,15 la seduta viene sciolta.

Lì, 25 settembre 2023

Il Revisore Unico  
Gaetano Testini

CITTA' DI POGGIARDO  
Prot. n. 12326 data 26/09/23  
Titolo I categ. 0



COMUNE DI POGGIARDO  
Provincia LE  
\*\*\*\*\*

## IL REVISORE

### VERBALE N. 20 DEL 26/09/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 26 del mese di settembre, alle ore 11,00 si è riunito presso il Servizio Finanziario del Comune di PoggiarDO il Revisore Unico Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Dirigente Servizio Affari Generale (servizio personale) e con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti)

### Il Revisore

**VISTA** la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti)

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**esaminata** la proposta di delibera della Giunta Comunale n. 132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti) contenente PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE - TRIENNIO 2023-2025 E DOTAZIONE ORGANICA DELL'ENTE. NUOVE DETERMINAZIONI" e allegati;

**Visto** l'articolo 239 c. 1 lettera b) n. 1) del D. Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che l'organo di revisione esprima parere in ordine agli strumenti di programmazione economico finanziaria;

**Visto** l'articolo 91 del D. Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che "Gli enti locali adeguano i propri ordinamenti ai principi di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio. Gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 12 marzo 1999, n. 68, finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale";

**Visto** l'articolo 19 comma 8 della legge n. 448 del 28/12/2001 il quale prevede che l'organo di revisione accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'articolo 39 della legge n. 449/1997;

**Visto** l'articolo 1, commi 557 e seguenti, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, il quale prevede che gli enti sottoposti al patto di stabilità interno "assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratiche-amministrative". A decorrere dal 2014 il tetto della spesa di personale è rappresentato dalla spesa media 2011/2013 (comma 557-quater, introdotto dall'art. 3, comma 5-bis, del DL 90/2014);

**Visto** l'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, convertito in L. n. 58/2019, il quale ha innovato la disciplina delle capacità assunzionali, correlandola a parametri di sostenibilità finanziaria e rimettendone la concreta operatività all'entrata in vigore di appositi decreti ministeriali di definizione delle fasce demografiche e delle percentuali soglia entro le quali gli enti devono attenersi;

**Visto** il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020, pubblicato sulla G.U. n. 108 del 27/04/2020, con il quale, in attuazione della sopra richiamata previsione legislativa, sono state stabilite le "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";

**Vista** la circolare 13 maggio 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica (in G.U. n. 226 dell'11/09/2020), ulteriormente esplicitativa delle modalità applicative della nuova disciplina sulle capacità assunzionali dei Comuni di cui al DM del 17/03/2020;

**Rilevato** che il suddetto DM del 17 marzo 2020 ha delineato un metodo di calcolo delle capacità assunzionali completamente nuovo rispetto al sistema previgente introdotto dall'art. 3 del D.L. 90 del 24/06/2014, convertito in L. n. 114 del 11/08/2014 e successive modificazioni ed integrazioni e che tale nuovo regime assunzionale trova fondamento non nella logica sostitutiva del *turn over*, legata alle cessazioni intervenute nel corso del quinquennio precedente, ma su una valutazione complessiva di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti del Comune;

**Rilevato altresì** che, per quanto riguarda le assunzioni a tempo determinato, l'art. 11, comma 4 bis, del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 114/2014, che ha modificato l'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, fermo restando il limite di spesa complessivo con riferimento al valore medio del triennio precedente 2011-2012-2013, ha dettato che *"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni dello Stato .... possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009 (...). Le limitazioni previste dal presente comma non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della L. 296 del 27.12.2006, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente.(...) Sono in ogni caso escluse dalle limitazioni previste dal presente comma le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267" (...)*;

**Tenuto conto**, in particolare, il principio di diritto espresso dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti nell'adunanza del 29/01/2015 sulla corretta applicazione dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 il quale sentenza che *"le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del citato decreto, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4 bis, del D.L. 90/2014 non si applicano agli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della L. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009"*; a tal riguardo, già la Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 2 del 9 febbraio 2015, ha risolto i dubbi interpretativi relativi al predetto art. 11, comma 4-bis, del D.L. n. 90/2014 confermando in diritto che gli enti virtuosi non possono superare il tetto del 100 per cento della spesa per le assunzioni flessibili sostenuta nel 2009, pari per il nostro Ente ad euro 235.891,44 oltre oneri a carico dell'Ente medesimo;

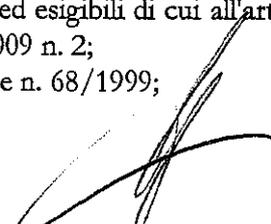
**Visto** che l'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020 dispone che l'organo di revisione contabile assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in conseguenza degli atti di assunzione di personale previsti nel piano triennale;

**Visto** il Decreto Ministro dell'Interno 18 novembre 2020 di individuazione dei rapporti medi dipendenti/popolazione che prevede per i Comuni con fascia demografica di n. 5.895 abitanti ( comune di Poggiardo (LE) si colloca nella fascia e) **da 5.000 a 9.999 abitanti** con un rapporto medio dipendenti - popolazione di 1/169;

Richiamata la sezione **<3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale>** del PIAO del comune di Poggiardo ( all. A alla proposta di G.C. n. 132/2023);

**Verificato** che l'Ente:

- non si trova in condizioni di dissesto finanziario ex artt. 244 e seguenti del D. Lgs. 267/2000;
- non si trova in condizioni di tendenziale squilibrio finanziario, ai sensi e per gli effetti degli artt. 228 e 242 del D. Lgs. 267/2000;
- essendo virtuoso, non rilevano i limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 27/12/2006, n. 296, così come modificato e integrato con l'introduzione del comma 557-quater dall'art. 3 comma 5-bis del D.L. n. 90 del 24/06/2014, convertito in legge n. 114 dell'11/08/2014;
- non ha dipendenti in eccedenza e/o in sovrannumero, come risulta dalle certificazioni prodotte dai singoli responsabili apicali dell'Ente, conservate in atti: l'art.33 D. Lgs. 165/01, come modificato con la L.183/11, ha introdotto l'onere di verifica annuale da parte degli enti delle eventuali eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria con conseguente obbligo di comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica (le amministrazioni che non adempiono alla ricognizione annuale non possono effettuare assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere, mentre i responsabili delle unità organizzative che non attuano le procedure previste dal richiamato art. 33 ne rispondono in via disciplinare);
- non risulta inadempiente all'obbligo della certificazione dei crediti certi, liquidi ed esigibili di cui all'art. 9, comma 3-bis del D.L. 29 novembre 2008 n. 185, convertito dalla legge 28 gennaio 2009 n. 2;
- non ha scoperture al fine delle assunzioni delle categorie protette di cui alla legge n. 68/1999;



- ha adottato il Piano delle Azioni Positive 2021/2023 in materia di pari opportunità (art. 48 comma 1 d.lgs. 198/2006) con delibera di Delibera del Commissario Straordinario n. 54 del 27/04/2021;

- ha adottato il Piano delle Performance di cui all'art.10 L.150/2009, approvato nell'ambito del PEG 2022-2024;

**Preso atto che** il presente provvedimento è parte integrante del Documento Unico di Programmazione 2023/2025 nonché nel Piano Integrato di Attività e Organizzazioni (PIAO) 2023/2025;

**Preso atto altresì** che la spesa derivante dall'attuazione del suddetto Piano del Fabbisogno trova copertura finanziaria nel Bilancio di previsione 2023/2025;

**Visto** il parere favorevole tecnico rilasciato dalla Responsabile del Servizio dott.ssa Mirella Mino sulla delibera di G.C. **n. 132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti)**

**Visto** il parere contabile e di copertura finanziaria favorevole rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Maria Monia MINOSI sulla delibera di G.C. **n. 132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti);**

**rilevato**

il mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio, a seguito delle nuove determinazioni sul Piano del Fabbisogno di Personale di cui alla proposta esaminata,

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. **132 del 05/09/2023 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO2023-2025) ART. 6, D.L. N.80/2021 (enti con meno di 50 dipendenti);**

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 12,30 la seduta viene sciolta.

Li, 26/09/2023

Il Revisore

Gaetano Testini





**CITTA' DI POGGIARDO**  
 Prot. n. 12933 data 26/09/23  
 Titolo 1 categ. 0

COMUNE DI POGGIARDO  
 Provincia LE  
 \*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 21 del 26/09/2023**

Il giorno 26 settembre 2023, il sottoscritto Gaetano Testini, Revisore Unico del Comune di Poggiardo ai sensi dell'art. 234 e 239 (comma 1, lettera f) del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267, si è riunito alle ore 12,45 presso il Servizio Finanziario del Comune per procedere alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.06.2023, unitamente al responsabile del settore finanziario, così come disposto dall'art. 223, comma 1, del T.U.E.L. 18.8.2000, n. 267.

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili del Comune, risultano i seguenti dati:

*da scritture contabili dell'Ente*

	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 01.01.2023	2.578.503,27	+
2	REVERSALI EMESSE AL 30.06.2023	1.402.861,95	+
3	MANDATI AL 30.06.2023	3.043.769,32	-
	FONDO CASSA ENTE AL 30.06.2023	<b>937.595,90</b>	

*da documentazione del Tesoriere*

1	FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 01.01.2023	2.578.503,27	+
2	RISCOSSIONI	1.402.861,95	+
3	PAGAMENTI	3.043.754,32	-
4	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	1.222.442,47	+
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	128.625,12	-
	GIACENZA CASSA TESORIERE AL 30.06.2023	<b>2.031.428,25</b>	

**RICONCILIAZIONE DEI DATI:**



1	FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 30.06.2023	937.595,90	+
2	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	1.222.442,47	+

C\_G751 - - 1 - 2023-09-26 - 0012933

3	REVERSALI NON TRASMESSE/NON ACQUISITE	0,00	-
4	REVERSALI A COPERTURA	0,00	-
5	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	128.625,12	-
6	MANDATI DA PAGARE	0,00	+
7	MANDATI DA ANNULLARE	0,00	-
8	REVERSALI DA RISCOUTERE	0,00	-
9	REVERSALI DA ANNULLARE	0,00	+
10	MANDATI NON TRASMESSI/NON ACQUISITI	15,00	+
11	MANDATI A COPERTURA	0,00	+
	<b>SALDO DI CASSA RICONCILIATO</b>	<b>2.031.428,25</b>	

**PARIFICAZIONE DEL FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL 30.06.2023, CON LE RISULTANZE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO:**

1	Giacenza cassa Tesoriere al 30.06.2023	2.031.428,25	+
2	Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità speciale	0,00	-
3	Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	3.858,65	-
4	Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	115.521,58	+
5	Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	-
6	Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	0,00	+
	<b>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.06.2023</b>	<b>2.143.091,18</b>	

**VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE**

Il Revisore Unico attesta che nel trimestre di riferimento non sono state effettuate operazioni.

I Revisore Unico attesta la presenza di un titolo azionario (titolo nominativo n. 87) relativo alla "Terme di Santa Cesarea S.p.A.", per n. 5 azioni del valore nominale di € 40,81 cadauna.

I conti correnti postali esistenti presentano al 30.06.2023 la seguente disponibilità:

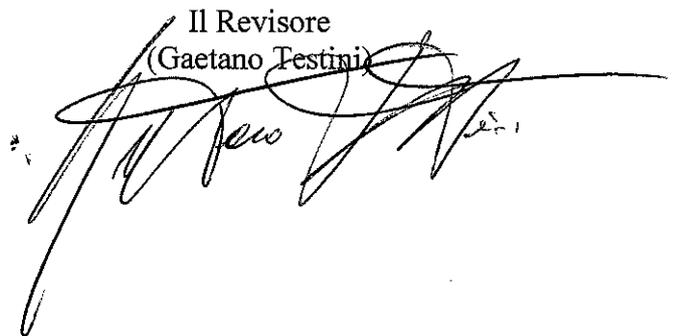
1) n. 10003739	Saldo al 30.06.2023	457,11
2) n. 10006732	Saldo al 30.06.2023	809,17
3) n. 10014736	Saldo al 30.06.2023	147.596,60
4) n. 14067730	Saldo al 30.06.2023	1.586,45
5) n. 14956734	Saldo al 30.06.2023	1.671,73
6) n. 00530733	Saldo al 30.06.2023	1.226,90
7) n. 06512909	Saldo al 30.06.2023	1.469,71
8) n. 06513034	Saldo al 30.06.2023	2.776,83

Il saldo relativo al conto contrattuale 30077141-003 presso Poste Italiane riferito alla macchina affrancatrice -LE-146236 in dotazione all'ufficio protocollo alla data del 30.06.2023 è pari a euro 1.149,26 in base alla rendicontazione disponibile emessa da Poste Italiane.

Terminata la riunione alle ore 13,45 si è proceduto alla redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Poggiardo, 26/09/2023

Il Revisore  
(Gaetano Testini)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gaetano Testini', is written over the printed name. The signature is stylized and somewhat illegible due to the cursive nature of the handwriting.

C\_G751 - - 1 - 2023-09-26 - 0012933



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 22 DEL 27/11/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di novembre, alle ore 9,00 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

**n. 31 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 164 DEL 18/10/2023 AVENTE AD OGGETTO: "TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER PAGAMENTO URGENTE PASSIVITA' PREGRESSE ADEGUAMENTI TARIFFARI RIFIUTI"**

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 31 del 09/11/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 164 DEL 18/10/2023 AVENTE AD OGGETTO: "TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER PAGAMENTO URGENTE PASSIVITA' PREGRESSE ADEGUAMENTI TARIFFARI RIFIUTI"**;

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che con la suddetta variazione è stata disposta l'applicazione del fondo passività potenziali per l'importo di Euro 41.556,77 disponibile nelle risorse accantonate dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto 2022, come evidenziato correttamente nelle premesse e nell'allegato A) della delibera di Giunta Comunale n. 164 del 18/10/2023 oggetto di ratifica, quale parte integrante e sostanziale dell'atto;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 31 del 09/11/2023 avente ad oggetto RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 164 DEL 18/10/2023 AVENTE AD OGGETTO: "TERZA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER PAGAMENTO URGENTE PASSIVITA' PREGRESSE ADEGUAMENTI TARIFFARI RIFIUTI"**. Letto, confermato e sottoscritto alle ore 9,45, la seduta viene sciolta.

Lì, 27/11/2023

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 23 DEL 27/11/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di novembre, alle ore 10,00 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 24/10/2023 avente ad oggetto:

**"RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEL DEBITO FUORI BILANCIO ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000, DERIVANTE DA RICOVERO MINORE H. S. E MADRE C. E. IN STRUTTURA – ANNO 2022”;**

**Il Revisore**

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in oggetto;

Visti gli atti predisposti dall'ufficio competente;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio circa la regolarità tecnica;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile dell'ufficio di ragioneria per quanto attiene la regolarità contabile;

Visto l'art. 239, primo comma, lettera b), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il quale stabilisce che l'Organo di Revisione esprime il proprio parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni;

Considerato che dalla proposta di delibera in oggetto, risulta che in data 19/4/2023 il Direttore del Consorzio per realizzazione sistema integrato Welfare dell'ambito di Poggiardo comunicava che il costo relativo al ricovero della sig.ra C. E. madre della minore H. S. era totalmente a carico di detto consorzio, mentre l'attribuzione degli oneri assistenziali, connessi alla degenza della minore H. S. presso la struttura residenziale, era per il 60 % a carico dell'Amministrazione Comunale;

Atteso che per il finanziamento viene disposta la seguente variazione sul bilancio 2023/2025 con conseguente applicazione della quota disponibile di amministrazione accertato con il rendiconto dell'anno 2022 e nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 187 del TUEL:

**RIEPILOGO FINALE**

<b>Variazioni</b>		<b>In aumento</b>	<b>In diminuzione</b>
<b>ENTRATA</b>	CO	Euro 24.696,00	Euro 0,00
	CA	Euro 0,00	Euro 0,00
<b>Variazioni</b>		<b>In diminuzione</b>	<b>In aumento</b>
<b>SPESA</b>	CO	Euro 0,00	Euro 24.696,00
	CA	Euro 0,00	Euro 0,00
<b>TORNA IL PAREGGIO</b>		Euro 24.696,00	Euro 24.696,00

**ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio rientrando la fattispecie in quanto previsto dall'art. 194 del TUEL n. 267/2000 e della conseguente variazione al bilancio di previsione 2023/2025, fatte salve le determinazioni della Procura della Corte dei Conti cui il provvedimento è immediatamente inviato. Letto, confermato e sottoscritto alle ore 10,45, la seduta viene sciolta.  
lì 27/11/2023

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 24 DEL 27/11/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di novembre, alle ore 16,00 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 22/11/2023 avente ad oggetto:

**“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2 DEL D. LGS. 267/2000)”.**

**Il Revisore**

**Richiamato** l'art. 239, comma 1, lettera b) n.2) del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione esprima un parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

**VISTA** la proposta di deliberazione di **Consiglio Comunale n. 35 del 22/11/2023** avente ad oggetto: **“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, C. 2 DEL D. LGS. 267/2000)”.**

**Esaminata** la proposta di deliberazione di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 dalla quale si evince la necessità di apportare delle variazioni agli stanziamenti di bilancio;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5 del D.Lgs. n. 267/2000;

**Viste** in dettaglio le variazioni apportate alle varie voci di Entrata e di uscita, che così si riassumono nei seguenti prospetti:

**ANNO 2023**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	€ .....138.544,30	
	CA	€ .....85.544,30	
Variazioni in diminuzione	CO		€ .....20.000,00
	CA		€ .....20.000,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		€ .....232.359,30
	CA		€ .....232.359,30
Variazioni in diminuzione	CO	€ .....113.815,00	
	CA	€ .....113.815,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	CO	€ .....252.359,30	€ .....252.359,30
	CA	€ .....199.359,30	€ .....252.359,30

**Accertato** il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

**Preso atto** che:

- a) è prevista l'applicazione di quote dell'Avanzo di amministrazione in conformità a quanto disposto dall'art. 187 del TUEL 267/2000;
- b) sono state previste variazioni in Entrata per l'anno 2023;
- c) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

**Visto** il D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento Finanziario e Contabile, coordinato ed integrato con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**Visto** lo Statuto Comunale;

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione n.35 del 22/11/2023 ad oggetto: “*Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 (art. 175, Comma 2 del Tuel D. Lgs. 267/2000)*”. Letto, confermato e sottoscritto alle ore 16,45, la seduta viene sciolta.

**Lì, 27/11/2023**

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 25 DEL 18/12/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 18 del mese di dicembre, alle ore 12,30 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 06/12/2023 avente ad oggetto:

*"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 179 DEL 14/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUARTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER CONTRIBUTO STATALE "CENTRI ESTIVI" ANNO 2023"*

**Il Revisore**

**Vista** la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 06/12/2023 avente ad oggetto: *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 179 DEL 14/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUARTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER CONTRIBUTO STATALE "CENTRI ESTIVI" ANNO 2023"*;

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 06/12/2023 avente ad oggetto *"RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 179 DEL 14/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUARTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 PER CONTRIBUTO STATALE "CENTRI ESTIVI" ANNO 2023"*. Letto, confermato e sottoscritto alle ore 13,15, la seduta viene sciolta.

Li, 18/12/2023

Il Revisore

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**  
\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 26 DEL 22/12/2023**

L'anno duemilaventititre il giorno 22 del mese di dicembre, alle ore 9,15 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 19.12.2023 avente ad oggetto **“REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20, D. LGS. 19.08.2016, N. 175, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 16.06.2017, N. 100 - ANNO 2023”**.

**Il Revisore**

- Premesso che** l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 3, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni;
- Richiamato** il piano di razionalizzazione straordinario approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 in data 31.10.2017, ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016;
- Visto** il d.lgs. 175/2016 ed in particolare l'articolo 20, il quale disciplina la revisione periodica delle partecipate, in base al quale le amministrazioni sono tenute ad adottare un piano di razionalizzazione qualora rilevi:
- a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di attività ammesse dagli articoli 4 e 26 del TUSP;
  - b) società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
  - c) partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
  - d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro. Fino al 31/12/2018 tale requisito è

dimezzato a 500.000 euro, ai sensi dell'art. 26, comma 12 quinquies, del D. Lgs n. 175/2016;

e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;

f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;

g) necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite;

**Vista** la proposta in oggetto, dalla quale emerge che vi sono interventi di razionalizzazione da adottare, ed in particolare, il completamento della procedura di alienazione della società Terme di Santa Cesarea S.p.A.;

**Visto** il parere di regolarità tecnica rilasciato dal responsabile del servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**Visto** il parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 49 del d.lgs. n. 267/2000;

**Considerata** la coerenza del piano con la normativa sovraordinata

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale **n. 37 del 19.12.2023** avente ad oggetto **“REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20, D. LGS. 19.08.2016, N. 175, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 16.06.2017, N. 100 - ANNO 2023”**. Letto, confermato e sottoscritto alle ore 10,15, la seduta viene sciolta.

Li, 22 dicembre 2023

Il Revisore dei Conti

Gaetano Testini



**COMUNE DI POGGIARDO**  
**Provincia LE**

\*\*\*\*\*

**IL REVISORE**

**VERBALE N. 27 DEL 23/12/2023**

L'anno duemilaventitre il giorno 23 del mese di dicembre, alle ore 9,30 si è riunito presso il proprio studio il Revisore Unico del Comune di Poggiardo Gaetano Testini, per procedere confrontandosi con il Servizio Finanziario dell'Ente all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale **n. 39 del 21/12/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 194 DEL 30/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUINTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025"**.

**Il Revisore**

**VISTA** la proposta di deliberazione **di Consiglio Comunale n. 39 del 21/12/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 194 DEL 30/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUINTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025"**.

**Visto** il D.Lgs. 267 del 18 agosto del 2000;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**Considerato** che le variazioni di entrata e di spesa sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità;

**Rilevato** che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;

**Rilevato** che in parte corrente il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione **di Consiglio Comunale n. 39 del 21/12/2023 avente ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 194 DEL 30/11/2023 AVENTE AD OGGETTO: "QUINTA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025"**. *Letto, confermato e sottoscritto alle ore 10,30, la seduta viene sciolta.*  
Lì, 23/12/2023

Il Revisore

Gaetano Testini