

PROVINCIA DI LECCE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Venneri
Dott. Antonio Bramato
Dott.ssa Maria Gabriella Coppola

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 52 del 15/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della Provincia di Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, 15 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Venneri
Dott. Antonio Bramato
Dott.ssa Maria Gabriella Coppola

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA..... | 3 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... | 4 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI..... | 4 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE..... | 5 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023..... | 6 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026..... | 9 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI..... | 15 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI..... | 20 |
| 9. INDEBITAMENTO..... | 24 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| 11. PNRR..... | 28 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 32 |
| 13. CONCLUSIONI..... | 34 |

1. PREMESSA

I sottoscritti Venneri Giuseppe, Bramato Antonio e Coppola Maria Gabriella revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/01/2023;

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 05/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con Provvedimento del Presidente n.154 del 05/12/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi alle imposte e tributi provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Lecce registra una popolazione (stimata) al 01.01.2023, di n 770.078 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 54 del 01/12/2023, ha espresso parere favorevole sulla coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, con verbale n.50 del 24/11/2023.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è stato adottato con Provvedimento del Presidente n. 146 del 23/11/2023.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è stato approvato con Provvedimento del Presidente n. 147 del 23/11/2023.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è con Provvedimento del Presidente n. 143 del 23/11/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

L'Ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 7 comma 6, D.Lgs. 165/2001).

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con Delibera n. 14 del 27/04/2023 il Rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al Rendiconto 2022 in data 19/04/2023 con verbale n. 15.

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 (+/-) | € 46.516.305,96 |
| <i>di cui:</i> | |
| a) Fondi vincolati | € 19.389.525,66 |
| b) Fondi accantonati | € 23.114.709,94 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 4.139.245,43 |
| d) Fondi liberi | -€ 127.175,07 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 46.516.305,96 |

di cui applicato all'esercizio 2023 (alla data del 7/11/2023) per un totale di euro 5.520.530,08 così dettagliato:

- Quote accantonate € 36.379,30
- Quote vincolate € 3.834.150,78
- Quote destinate agli investimenti € 1.650.000,00

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia 2023 con verbale n. 32 del 25/07/2023.

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

5.1. Debiti fuori bilancio

Nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura di futuri debiti fuori bilancio è pari a Euro 300.000,00 per l'anno 2024, Euro 150.000,00 per l'anno 2025 ed Euro 300.000,00 per l'anno 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione pari a Euro 7.663.620,70.

5.2. Enti in disavanzo

| | 31/12/2022 |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 46.516.305,96 |
| <i>di cui:</i> | |
| a) Fondi vincolati | € 19.389.525,66 |
| b) Fondi accantonati | € 23.114.709,94 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 4.139.245,43 |
| d) Fondi liberi | -€ 127.175,07 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 46.516.305,96 |

Con delibera consiliare n.26/2015 a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui di cui all' art.3 comma 7 del D.Lgs.n.118/2011, compreso l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità, questo Ente ha disposto il ripiano del disavanzo di amministrazione al 1 gennaio 2015 pari a complessivi € 11.235.727,36, in 30 quote annuali costanti di € 374.525,00 ciascuna, da imputare nei singoli esercizi finanziari a partire dal bilancio di previsione dell'anno 2015 fino all'anno 2044.

Negli anni 2015-2018 la situazione finanziaria dell'Ente non ha consentito neanche il recupero della quota annuale, invece, a partire dall'anno 2019, oltre alla quota annuale di disavanzo di € 375.525,00 postata nei rispettivi bilanci di previsione l'Ente ha recuperato ulteriori quote che hanno consentito nel periodo 2019-2023 il quasi completo riassorbimento dell'intero disavanzo da riaccertamento straordinario 2015.

Pertanto al Bilancio 2023 è stata applicata la quota residua di € 127.175,07.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 - lettera E parte disponibile - è pari a € 163.456,67. Con il Rendiconto 2023 sarà verificato se il disavanzo da riaccertamento straordinario sia stato totalmente riassorbito.

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** | | | |
|---|-----------|------------------------|-------------------------------------|------|------|---------------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo al 31.12.2014 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 2015 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)... | | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co, 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020? | | | | | | |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|------|------|------|------|
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020) | | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*) | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1 | | | | | | |
| TOTALE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione, nel caso di maggior recupero di disavanzo, ha verificato che l'Ente ha rispettato le condizioni di cui all'art. 111 comma 4bis del DL 18/2020 in base a quanto precisato dalla FAQ 40 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, (in disavanzo nell'esercizio 2022), ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art. 52, co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n. 73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15, co. 3, d.l. 31 maggio 2021, n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n. 108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, cc. 897 e 898 della l.n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2022, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2024-2026, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2023 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1ald.lgs.118/2011es.m.i.-D.M. 7 settembre 2020).

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni assestate alla data del 07/11/2023 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 5.520.530,08 | € 126.495,22 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 54.780.717,01 | € 6.289.088,53 | € 15.500.000,00 | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 48.672.675,00 | € 48.260.000,00 | € 47.805.000,00 | € 47.601.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 59.494.351,65 | € 60.443.743,40 | € 60.237.762,90 | € 60.185.579,79 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 8.569.722,41 | € 7.772.082,39 | € 7.650.066,70 | € 7.662.558,30 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 52.288.093,94 | € 69.068.737,65 | € 114.294.629,59 | € 70.896.177,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 10.727,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 240.938.817,09 | € 203.562.147,19 | € 257.089.459,19 | € 197.947.315,09 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € 127.175,07 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 116.756.529,22 | € 108.544.231,01 | € 107.698.398,60 | € 107.389.982,31 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 106.068.086,80 | € 76.780.526,18 | € 130.904.629,59 | € 72.006.177,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 6.385.026,00 | € 6.635.390,00 | € 6.884.431,00 | € 6.949.155,78 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 | € 11.602.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 240.938.817,09 | € 203.562.147,19 | € 257.089.459,19 | € 197.947.315,09 |

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

| | Importo |
|--|------------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 6.289.088,53 |
| FPV di parte corrente applicato | € - |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 6.289.088,53 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | € - |
| FPV di entrata per partite finanziarie | € - |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 15.500.000,00 |
| FPV corrente: | € - |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € - |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € - |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 15.500.000,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 15.500.000,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | € - |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|-----------------------|
| Entrate correnti vincolate | € - |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € - |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | € - |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € - |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € - |
| Totale FPV entrata parte corrente | € - |
| Entrata in conto capitale | € 6.289.088,53 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | € - |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 6.289.088,53 |
| TOTALE | € 6.289.088,53 |

L'Organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio € 81.000.000,00 | | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 116.475.825,79 | 115.692.829,60 | 115.449.138,09 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 108.544.231,01 | 107.698.398,60 | 107.389.982,31 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 782.609,00 | 782.609,00 | 782.609,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 6.635.390,00 | 6.884.431,00 | 6.949.155,78 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 1.296.204,78 | 1.110.000,00 | 1.110.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 96.495,22 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| 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> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 1.392.700,00 | 1.110.000,00 | 1.110.000,00 |

| | | | | |
|---|-----|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 30.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 6.289.088,53 | 15.500.000,00 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 69.068.737,65 | 114.294.629,59 | 70.896.177,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 76.780.526,18 15.500.000,00 | 130.904.629,59 | 72.006.177,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - 1.392.700,00 | - 1.110.000,00 | - 1.110.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | - | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.392.700,00 | 1.110.000,00 | 1.110.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 96.495,22 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.296.204,78 | 1.110.000,00 | 1.110.000,00 |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 126.495,22 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 e A3 con il dettaglio dell'avanzo presunto relativo alle quote vincolate, accantonate e destinate.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disponibilità: | € 73.016.368,71 | € 85.478.211,61 | € 81.000.000,00 |
| di cui cassa vincolata | € 10.568.727,47 | € 18.857.120,92 | € 24.800.000,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

La cassa vincolata relativa all'anno 2023 è stimata

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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- 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.
- 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 ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 24.800.000,00 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Imposta sulle assicurazioni RC veicoli a motore

L'amministrazione Provinciale, con Provvedimento del Presidente n. 144 del 23/11/2023 ha confermato l'aliquota in essere relativamente all'imposta applicabile ai premi assicurativi per la circolazione dei veicoli a motore. Il gettito è incerto e altalenante, previsione confermata a livello nazionale a causa, tra l'altro, del rincaro del costo del carburante e dall'andamento instabile del mercato dei veicoli.

Pertanto, si confermano, sostanzialmente, le previsioni per gli anni 2024-2025-2026 con un leggero decremento, coerentemente con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

7.1.2. Imposta Provinciale sulle formalità di trascrizione PRA

L'amministrazione Provinciale, con Provvedimento del Presidente n. 142 del 23/11/2023 ha confermato le tariffe già in essere. Il gettito è totalmente dipendente dall'andamento del mercato delle auto, attualmente incerto e altalenante. Si confermano, le previsioni con un leggero decremento, con il trend degli esercizi precedenti secondo quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

7.1.3. Tefa

L'amministrazione Provinciale, con Provvedimento del Presidente n. 133 del 30/10/2023 ha confermato l'aliquota vigente. Il gettito relativo al tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, collegato alle determinazioni delle tariffe stabilite dai singoli Comuni che fanno parte della Provincia di Lecce, appare coerente.

RIEPILOGO

Il gettito stimato per le suddette Entrate è il seguente:

| | Previsione asestata 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMPOSTA RC | 22.800.000,00 | 23.000.000,00 | 22.900.000,00 | 22.800.000,00 |
| TRASCRIPTIONI PRA | 18.600.000,00 | 18.800.000,00 | 18.700.000,00 | 18.600.000,00 |
| TEFA | 6.000.000,00 | 6.200.000,00 | 6.200.000,00 | 6.200.000,00 |

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 1.400.000,00 | € 1.400.000,00 | € 1.400.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 1.400.000,00 | € 1.400.000,00 | € 1.400.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 778.843,00 | € 778.843,00 | € 778.843,00 |
| Percentuale fondo (%) | 55,63% | 55,63% | 55,63% |

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

Con Provvedimento del Presidente n.145 del 23/11/2023 la somma di euro 621.257,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata per intero alla spesa corrente (Titolo I).

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

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

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione | € 135.000,00 | € 135.000,00 | € 135.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| Altri (specificare) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | € 635.000,00 | € 635.000,00 | € 635.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 3.766,00 | € 3.766,00 | € 3.766,00 |
| Percentuale fondo (%)* | 2,79% | 2,79% | 2,79% |

* Percentuale solo su € 135.000,00

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

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | Previsione assest.2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 1.072.275,64 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € - | € 500.000,00 | € - | € 500.000,00 | € - |

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni assest. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 12.220.719,56 | € 12.075.623,00 | € 12.172.699,00 | € 12.149.199,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 1.169.935,31 | € 1.215.175,50 | € 1.205.299,00 | € 1.200.735,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 24.590.881,03 | € 18.934.544,56 | € 18.490.133,50 | € 18.490.880,50 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 70.680.171,11 | € 69.570.161,99 | € 69.515.861,99 | € 69.515.861,99 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 4.487.719,04 | € 4.280.815,06 | € 3.998.494,21 | € 3.368.394,92 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 338.379,30 | € 137.296,90 | € 137.296,90 | € 137.296,90 |
| 110 | Altre spese correnti | € 3.268.723,87 | € 2.330.614,00 | € 2.178.614,00 | € 2.527.614,00 |
| Totale | | € 116.756.529,22 | € 108.544.231,01 | € 107.698.398,60 | € 107.389.982,31 |

7.2.1 Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026 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 **€ 21.745.366,09**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla sezione del PIAO relativa alla Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale;
- 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 **780.189,26**), come

risultante dalla sezione del PIAO relativa alla Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia "e" ovvero Province/Città Metropolitane oltre 700.000 abitanti.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | € 24.207.411,76 | € 12.075.623,00 | € 12.172.699,00 | € 12.149.199,00 |
| Spese macroaggregato 103 | € 196.998,67 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 1.527.202,05 | € 796.731,00 | € 798.593,00 | € 794.093,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Altre spese: da specificare | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Altre spese: da specificare | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Altre spese: da specificare | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | € 25.931.612,48 | € 12.872.354,00 | € 12.971.292,00 | € 12.943.292,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 4.186.246,39 | € 1.713.224,75 | € 1.636.550,09 | € 1.626.366,98 |
| (-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM 11.1.2022 (C) | | € 666.924,00 | € 974.500,00 | € 974.500,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 21.745.366,09 | € 10.492.205,25 | € 10.360.241,91 | € 10.342.425,02 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17/03/2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, che era pari a euro **21.745.366,09**.

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'Ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 76.780.526,18 di cui euro 6.289.088,53 coperti da fpv;
- per il 2025 ad euro 130.904.629,59 di cui euro 15.500.000,00 coperti da fpv;
- per il 2026 ad euro 72.006.177,00.

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

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

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2024 - euro 403.000,00 (di cui euro 163.000,00 per spese non prevedibili) pari allo 0,371 delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 401.000,00 (di cui euro 162.000,00 per spese non prevedibili) pari allo 0,372 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 600.000,00 (di cui euro 161.000,00 per spese non prevedibili) pari allo 0,559% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.000.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* (non inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali – art.166 c.2-quater *TUEL*).

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 782.609,00 per l'anno 2024;
 - euro 782.609,00 per l'anno 2025;
 - euro 782.609,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il criterio di calcolo della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque anni. Inoltre, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{accertamenti esercizio } X}$$

- che per gli anni 2024-2025-2026 l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato applicato nella misura del 100%.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli/articoli.

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

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 782.609,00 | € 782.609,00 | € 782.609,00 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|-----------------|---|-----------------|---|-----------------|---|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | € 200.000,00 | | € 200.000,00 | | € 200.000,00 | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 5.005,00 | | € 5.005,00 | | € 5.005,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 269.000,00 | sono previsti sui capitoli della spesa per il personale | € 226.950,00 | sono previsti sui capitoli della spesa per il personale | € 323.250,00 | sono previsti sui capitoli della spesa per il personale |
| Altri..... | | | | | | |

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Tutti gli enti, a partire dal 2021, nel rispetto di quanto previsto dalla legge 145/2018, commi 858-872, devono istituire il "Fondo garanzia debiti commerciali" sulla base della verifica dei seguenti indicatori da effettuare ogni anno entro il 28 febbraio:

- riduzione del debito commerciale residuo almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. L'indicatore è considerato come rispettato se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente, è pari o inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- che l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, sia rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, e cioè 30 giorni dalla ricezione della fattura, termine fissato dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Considerato che:

- dai dati rilevati dalla nuova piattaforma areaRGS il 23 gennaio 2023 erano i seguenti:
 - ✓ il totale dei documenti ricevuti nell'esercizio 2022 era pari a 38,72 milioni di euro, mentre quello dei documenti scaduti e non pagati ammontava a 192.394,11 €, pari cioè allo 0,5% e quindi nettamente inferiore al limite del 5% previsto dal legislatore;
 - ✓ il tempo medio ponderato di pagamento era pari a 13 giorni;
 - ✓ il tempo medio ponderato di ritardo era pari a -24 giorni.
- che alla data odierna non è possibile disporre dei dati relativi al 2023, e che quelli relativi all'anno 2022 aggiornati al 26 novembre 2023 sono i seguenti:
 - ✓ il totale dei documenti ricevuti nell'esercizio 2022 ammonta a 38,72 milioni di euro, mentre quello dei documenti scaduti e non pagati ammontava a - 10.278,43 €, pari cioè al - 0,03% e quindi nettamente inferiore al limite del 5% previsto dal legislatore;
 - ✓ il tempo medio ponderato di pagamento è rimasto pari a 13 giorni;
 - ✓ che anche il tempo medio ponderato di ritardo è rimasto invariato e quindi pari a -24 giorni.

Alla luce di quanto espresso si può affermare che l'Ente rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Tuttavia qualora dalle su citate verifiche previste dalla legge 145/2018, commi 858-872, da effettuare entro il 28 febbraio, i criteri previsti non dovessero essere più rispettati lo stesso provvederà al necessario accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data del 26 novembre 2023:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

| | Rendiconto anno 2022 |
|--|-----------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 7.500.000,00 |
| Fondo passività pregresse | 820.000,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 3.500.000,00 |
| Fondo rischi (swap) | 1.500.000,00 |
| Fondo rinnovo contratto dipendenti | 380.000,00 |
| Fondo trattamento accessorio personale | 142.489,75 |

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che per le annualità 2023-2025, l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 114.997.040,51 | 108.963.236,30 | 102.578.210,30 | 95.942.820,30 | 89.058.389,30 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 6.192.354,70 | 6.385.026,00 | 6.635.390,00 | 6.884.431,00 | 6.949.156,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (riduzione non concessa)</i> | <i>158.550,49</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 108.963.236,30 | 102.578.210,30 | 95.942.820,30 | 89.058.389,30 | 82.109.233,30 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari | 4.690.018,72 | 4.487.719,04 | 4.280.815,06 | 3.998.494,21 | 3.368.394,92 |
| Quota capitale | 6.192.354,70 | 6.385.026,00 | 6.635.390,00 | 6.884.431,00 | 6.949.155,78 |
| Totale fine anno | 10.882.373,42 | 10.872.745,04 | 10.916.205,06 | 10.882.925,21 | 10.317.550,70 |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 4.690.018,72 | 4.487.719,04 | 4.280.815,06 | 3.998.494,21 | 3.368.394,92 |
| entrate correnti | 93.685.140,22 | 93.697.239,55 | 79.773.786,27 | 79.773.786,27 | 79.773.786,27 |
| % su entrate correnti | 5,01% | 4,79% | 5,37% | 5,01% | 4,22% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

Strumenti finanziari anche derivati

La Provincia di Lecce alla data del 15/11/2023 ha in essere n. 2 contratti relativi a strumenti finanziari.

Alla data del 31/08/2023 i contratti relativi a strumenti finanziari derivati hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente di euro -1.166.307,00.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della Legge 133/2008, risultano i seguenti flussi finanziari:

| Anno | Impegni finanziari | Flussi positivi di capitale | Flussi positivi per interessi |
|------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 2024 | -96.776,51 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | -87.378,94 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | -74.720,00 | 0,00 | 0,00 |

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riportano i risultati conseguiti dalle società partecipate della Provincia di Lecce:

| Società | Utile/Perdita |
|--|----------------|
| Alba Service S.r.l. | € 964,00 |
| Nuova Salento Energia S.r.l. | € 54.653,00 |
| Società Trasporti Terra d'Otranto S.p.A. | € 44.198,00 |
| Celestini S.r.l. | € 67.085,00 |
| Dhitech S.c.ar.l. | € 2.886,00 |
| Terme Santa Cesarea S.p.A. | - € 392.397,00 |
| G.A.C. Adriatico-Salentino S.c.ar.l. | - € 1.115,00 |
| Distretto Agroalimentare di Qualità Jonico Salentino S.c.ar.l. | € 2.461,00 |
| G.A.L. Valle della Cupa Nord Salento S.r.l. in liquidazione | - € 5.161,00 |
| Isola Salento S.c.ar.l. | - € 792,00 |
| G.A.L. del Capo di Santa Maria di Leuca S.r.l. | € 2.436,00 |
| G.A.L. Terra d'Arneo S.r.l. | € 2.006,00 |

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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha stanziato nel bilancio di previsione 2023-2025 accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del Dlgs 175/2016 non ricorrendone i presupposti.

Ad ogni modo si dà atto che, nel risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2022, sono state accantonate somme congrue a "Fondo perdite società partecipate", pari ad € 3.500.000,00.

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

L'Ente ha provveduto, con delibera C.P. n. 51 del 30.12.2022 alla revisione periodica delle società partecipate alla data del 31.12.2021, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016. È in corso l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui la Provincia di Lecce detiene partecipazioni al fine di procedere entro il 31/12/2023 alla conseguente revisione periodica delle partecipazioni alla data del 31/12/2022, nonché di approvare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione.

Relativamente alla partecipazione e/o contributi della Provincia ad associazioni, federazioni, consorzi, fondazioni, protocolli d'intesa o altre forme associative la Provincia parteciperà esclusivamente a quelli che fanno riferimento alle funzioni fondamentali.

Pertanto la Provincia riassuntivamente manterrà le seguenti partecipazioni con le relative quote:

| Denominazione | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Consorzio A.S.I. | € 75.000,00 | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| Consorzio area marina protetta di Porto Cesareo | € 15.000,00 | € 16.000,00 | € 16.000,00 |
| Consorzio gestione provvisoria del Parco costa Otranto - S. Maria di Leuca | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Museo di biologia marina di Porto Cesareo | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| CUIS | € 160.500,00 | € 160.500,00 | € 160.500,00 |

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Organo di revisione dà atto che il DUP sono fissati gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

11. PNRR

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

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

| Missione Compon.te | Codice Misura | CODICE CUP | DESCRIZIONE | Importo finanziato PNRR | Importo finanziato PNC | Importo anticipazione erogata |
|--------------------|---------------|-----------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| M2C3 | M2C3I0101 | J51B22000680006 | I.I.S.S. E. Giannelli di Parabita (LE) via Fiume, 7*Demolizione e ricostruzione di un nuovo edificio pubblico adibito ad uso scolastico | 15.005.334,44 | 0,00 | 3.001.066,89 |
| M4C1 | M4C1I0103 | J35E22000280006 | Istituto professionale alberghiero di Otranto viale Martire Schito predisposizione spazi da adibire alle attività sportive | 1.652.560,00 | 0,00 | 165.256,00 |
| M4C1 | M4C1I0103 | J35E22000340006 | I.I.S.S. "Bottazzi" - sede coordinata Taurisano via Salvo D'Acquisto predisposizione spazi da adibire alle attività sportive | 1.653.319,00 | 0,00 | 165.331,90 |
| M4C1 | M4C1I0103 | J45E22000100006 | I.I.S.S. "S. Trinchese" di Martano via prolungamento piazza Gramsci predisposizione spazi da adibire alle attività sportive | 2.821.848,63 | 0,00 | 282.184,86 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J27H21000990001 | I.I.S.S. "G. Salvemini" di Alessano - sede di via Tagliamento lavori di manutenzione straordinaria del plesso di via Tagliamento | 950.000,00 | 0,00 | 190.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J28B20000460001 | I.I.S.S. "Laporta-Falcone Borsellino" viale Don Bosco manutenzione straordinaria per consolidamento solai | 250.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J28B20000480001 | Liceo Scientifico "A. Vallone" di Galatina via don Tonino Bello manutenzione straordinaria | 400.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J38B20000830001 | I.I.S.S. "Ceze De Castro - Moro" di Maglie*via don Luigi Sturzo – Montegrappa manutenzione straordinaria | 2.000.000,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J38B20000840001 | I.I.S.S. "E. Medi" di Galatone via Scorrano manutenzione straordinaria | 250.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J38B20000850001 | Istituto Tecnico Industriale "E. Mattei" di Maglie via Ferramosca manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J32B23000150006 | I.I.S.S. Otranto – succursale via Martire Schito manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J38B20000870001 | Liceo Classico "Capecce" di Maglie piazza Aldo Moro manutenzione straordinaria | 754.572,54 | 0,00 | 150.914,51 |

| Missione Compon.te | Codice Misura | CODICE CUP | DESCRIZIONE | Importo finanziato PNRR | Importo finanziato PNC | Importo anticipazione erogata |
|-----------------------|------------------|-----------------|---|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| M4C1 | M4C1I0303 | J48B20002400001 | I.I.S.S. "Don Tonino Bello" di Copertino via Enrico De Nicola manutenzione straordinaria per consolidamento solai | 300.000,00 | 0,00 | 60.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J48B20002410001 | Liceo "Quinto Ennio" - Gallipoli via Torino manutenzione straordinaria per consolidamento solai | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J48B20002420001 | Istituto di struzione superiore "Quinto Ennio" di Gallipoli corso Roma manutenzione straordinaria | 200.000,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J48B20002430001 | I.I.S.S. E. Giannelli - sede coordinata corso Capo di Leuca manutenzione straordinaria | 200.000,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J48E18000390001 | Polo scolastico "Bachelet - don Tonino Bello" via xxv aprile lavori di costruzione nuovo polo scolastico "Bachelet - don Tonino Bello" | 6.000.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J72B22000260006 | Liceo "G. Comi" – Tricase via marina porto lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del liceo "Comi" di Tricase, sito in via Marina porto | 497.164,18 | 0,00 | 99.432,84 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J75E22000350006 | Istituto professionale "A. Moro" di Santa Cesarea terme - sede di Poggiardo via don Luigi Sturzo lavori di adeguamento sismico | 2.960.395,20 | 0,00 | 0,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J78B20000840001 | I.I.S.S "don Tonino Bello" – Tricase via Apulia manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J78B20000850001 | liceo "Comi" – Tricase via marina porto manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J78B20000860001 | Istituto tecnico commerciale "A. De Viti de Marco" viale Ferrari manutenzione straordinaria | 680.000,00 | 0,00 | 136.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J78B20000870001 | Liceo Scientifico "G.C. Vanini" di Casarano via reno – sesia manutenzione straordinaria | 1.000.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J85E22000240006 | Liceo artistico e coreutico "Ciardo Pellegrino" via Vecchia Copertino ristrutturazione per completamento ed adeguamento sismico | 1.200.000,00 | 0,00 | 240.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20001950001 | Liceo Scientifico "G. Banzi Bazoli" di Lecce piazza Palio consolidamento solai, manutenzione prospetti e ristrutturazione servizi igienici e pavimentazione | 1.000.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20001960001 | I.I.S.S. "G. Deledda" di Lecce piazza Palio manutenzione straordinaria per consolidamento solai | 500.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20001970001 | Polo professionale "L. Scarambone" (ex IPSIA Marconi) di Lecce via Dalmazio Birago manutenzione straordinaria per consolidamento solai | 2.000.000,00 | 0,00 | 400.000,00 |

| Missione Compon.te | Codice Misura | CODICE CUP | DESCRIZIONE | Importo finanziato PNRR | Importo finanziato PNC | Importo anticipazione erogata |
|-----------------------|------------------|-----------------|---|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20001980001 | Istituto tecnico industriale "E. Fermi" di Lecce via Merine manutenzione straordinaria | 2.000.000,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20001990001 | Liceo "Virgilio-Redi" di Lecce via Galilei - dei Salesiani manutenzione straordinaria | 900.000,00 | 0,00 | 180.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20002000001 | Liceo statale "P. Siciliani" di Lecce via Leuca manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20002010001 | Liceo scientifico "De Giorgi" di Lecce viale De Pietro manutenzione straordinaria | 450.000,00 | 0,00 | 90.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20002020001 | Succursale di viale De Pietro del Liceo artistico "Ciardo-Pellegrino" di Lecce viale De Pietro manutenzione straordinaria | 300.000,00 | 0,00 | 60.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J88B20002030001 | I.I.S.S. "A. De Pace" di Lecce via Miglietta manutenzione straordinaria | 550.000,00 | 0,00 | 110.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J92H18000310001 | Istituto professionale alberghiero di Otranto via Caduti di tutte le guerre lavori di ampliamento | 2.500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J97H21000960001 | I.P.S.E.O. "A. Moro" di Santa Cesarea Terme via villa Anna lavori di manutenzione straordinaria del plesso di via Villa Anna | 2.200.000,00 | 0,00 | 440.000,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J97H21037670001 | Lavori di messa in sicurezza di un tratto della S.P. 214 e di un tratto della S.P. 302 | 0,00 | 316.868,00 | 316.868,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J35F21004440001 | Lavori di adeguamento e messa in sicurezza dell'intersezione lungo la S.P. 66 Taurisano - Ugento all'incrocio con via Vicinale "Lu Monte" e via "Trappetu Teveranu" | 0,00 | 280.171,00 | 280.171,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J85F21003900001 | Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di tratti di varie SS.PP., quali le nn. 179, 210, 73, 242,80, 81, 187, 358, 186 | 0,00 | 512.000,00 | 512.000,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J85F21003920001 | Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di tratti delle SS.PP. 74,81, 192 e 305 | 0,00 | 475.302,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J65F21001650001 | Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di un tratto della S.P. 358 in località Guardiola | 0,00 | 242.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J15F21001500001 | Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di due intersezioni lungo le SS.PP. 172 e 362 | 0,00 | 300.171,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J85F21003940001 | Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza della S.P. 360 - tratto Presicce - Acquarica - Taurisano | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J35F21004450001 | Lavori di messa in sicurezza di intersezioni lungo le SS.PP. 360 e 374 all'ingresso dell'abitato di Taurisano | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J65F21001670001 | Lavori di ammodernamento e di messa in sicurezza di tre intersezioni lungo le SS.PP. 81, 91 e 305 | 0,00 | 860.000,00 | 0,00 |

| Missione Compon.te | Codice Misura | CODICE CUP | DESCRIZIONE | Importo finanziato PNRR | Importo finanziato PNC | Importo anticipazione erogata |
|-----------------------|------------------|-----------------|--|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| M5C3 | M5C3I0101 | J75F21001460001 | Lavori di adeguamento e di messa in sicurezza di tratti delle SS.PP.192, 214, 351 374, 252 e 181 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J85F21003950001 | Lavori di messa in sicurezza di tratti della S.P. 72 Ugento - Casarano e della S.P. 71 Casarano - Ruffano | 0,00 | 324.341,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J75F21001470001 | Lavori di adeguamento e di messa in sicurezza di tratti delle SS.PP. 374, 252 e 181 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J55F21004530001 | Lavori di messa in sicurezza di intersezione lungo la S.P. 75 Specchia - Tricase | 0,00 | 210.000,00 | 0,00 |
| M5C3 | M5C3I0101 | J75F21001480001 | Lavori di messa in sicurezza di tratti della S.P. 72 Ugento - Casarano e della SS.PP. 81, 360 e 193 | 0,00 | 382.171,00 | 0,00 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J83H18000190001 | Adeguamento sismico e riqualificazione dell'edificio scolastico dell'I.I.S.S. "G. Galilei" di Lecce | 4.950.957,59 | 0,00 | 990.191,52 |
| M4C1 | M4C1I0303 | J78E18000380001 | Completamento e adeguamento sismico del blocco aule e palestra della sede di Via Bonfante dell'I.I.S.S. "N. Moccia" di Nardò | 2.400.000,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| | | | TOTALI | 61.226.151,58 | 4.753.024,00 | 12.149.417,52 |

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

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, 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 i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Venneri
Dott. Antonio Bramato
Dott.ssa Maria Gabriella Coppola