



COMUNE DI SORTINO

Libero Consorzio Comunale di SIRACUSA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Calabrese

Rosario Batticani

Ignazio Riscili

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 (ultimo Rendiconto approvato)	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	12
6.4. Previsioni di cassa	14
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.3. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. Fondo di riserva di competenza	23
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	26
9. INDEBITAMENTO	27
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	34

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 29.03.2024

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, del Comune di Sortino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 03.04.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese

Dott. Rosario Batticani

Dott. Ignazio Riscili

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Maria Calabrese, Dott. Rosario Batticani e Dott. Ignazio Riscili, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 04/12/2023;

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 25/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22/03/2024 con delibera n.47, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- acquisita ulteriore documentazione a supporto, in data 27.03.2024, da parte della dott.ssa Maria Calabrese presso l'ufficio servizi finanziari del Comune di Sortino.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25/03/2024 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

Il Comune di Sortino registra una popolazione al 01.01.2023, di n 8.249 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 approvato con D.C.C. n. 52 del 29/11/2023.

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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni:

- incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale della certificazione delle risorse Covid;
- all'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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'Ente ha gestito in gestione provvisoria.

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 **non 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) ha espresso parere con verbale n. 7 del 28.03.2024.

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 redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto*

ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(se approvato distintamente dal DUP) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 31 del 11/03/2024.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Il Piano triennale del fabbisogno del personale, che era un allegato obbligatorio al DUP, per effetto delle modifiche introdotte dall'art. 1, c. 1, lett. a) ad r), del Decreto 25 luglio 2023, l'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede ora che la parte 2 della Sezione Operativa si limiti a definire soltanto, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP stesso, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base del personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, demandando invece alla specifica sezione del PIAO l'identificazione dei profili professionali necessari per il miglior funzionamento dei servizi;

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP – nelle parti di competenza dei Settori "Amministrativo" e "Tecnico – e della Nota Integrativa dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 (ultimo Rendiconto approvato)

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 49 del 11/10/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione pro-tempore, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18.09.2023 con verbale n. 32.

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 (+/-)	€ 5.616.342,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.781.090,40
b) Fondi accantonati	€ 453.076,23
c) Fondi destinati ad investimento	€ 427.608,28
d) Fondi liberi	€ 954.567,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 5.616.342,01

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 486.996,89 così dettagliato:

- Quote accantonate euro 13.280,82
- Quote vincolate euro 46.101,79
- Quote destinate agli investimenti euro 427.608,28
- Quote disponibili euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS in data 08/02/2024.

In base a quanto disposto dai commi 506-510 della Legge 213/2023 e dal Decreto Interministeriale 8 febbraio 2024 sulla definizione del conguaglio finale dei Fondi Covid-19, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha ricevuto risorse in eccesso per un importo pari a Euro 342.131,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione in quote costanti con decorrenza dall'esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dal citato Decreto.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa l'Ente **non ha segnalato** eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale entro il termine perentorio di 15 giorni dalla pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale, mediante la trasmissione dell'attestazione, sottoscritta dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione secondo il prospetto allegato al Decreto.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ritorsi specifici di spesa non utilizzati entro il 31.12.2022, ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere nel triennio 2024-2026.

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 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	486.996,89	463.324,52	97664,60	97867,55
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	691.742,68	179.815,69	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	8.431.014,59	7.038.687,16	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.852.799,78	3.922.889,59	3.921.198,59	3.921.198,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.858.255,14	3.553.471,39	3.243.281,70	3.243.281,70

Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.693.940,84	1.897.271,46	1.922.271,46	1.922.271,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.961.593,11	7.490.147,81	24.779.912,64	39.455.364,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	12.700.000,00	12.715.000,00	12.715.000,00	12.715.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 37.676.343,03	€ 40.260.607,62	€ 49.679.328,99	€ 64.354.983,94

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	11.932,22	12.131,85	12.334,80	12.541,17
Titolo 1 - Spese correnti	10.094.194,83	9.769.142,14	9.159.746,75	9.159.536,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.678.894,83	14.568.417,75	24.591.570,20	39.262.433,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	191.321,15	195.915,88	200.677,24	205.472,73
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.700.000,00	12.715.000,00	12.715.000,00	12.715.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 37.676.343,03	€ 40.260.607,62	€ 49.679.328,99	€ 64.354.983,94

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 il Principio contabile 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	€ 7.218.502,85
FPV di parte corrente applicato	179.815,69

FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)		7.038.687,16
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	7.218.502,85
FPV corrente:	€	179.815,69
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	179.815,69
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	6.645.255,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	6.645.255,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	-
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	393.431,78
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	393.431,78
- 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	€	100.544,98
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale		
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€	79.270,71
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	€	179.815,69
Entrata in conto capitale	€	6.645.255,38
Assunzione prestiti/indebitamento	€	393.431,78
Totale FPV entrata parte capitale	€	7.038.687,16
TOTALE	€	7.218.502,85

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio ai sensi del D.L. n. 35/2013.

Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2012, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, **ha rispettato** le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021, conv. nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;

- l'Ente **ha rispettato** nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021, conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

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

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	1.478.745,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	179.815,69	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	12.131,85	12.334,80	12.541,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.373.632,44	9.086.751,75	9.086.751,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	183.784,03	188.342,44	192.931,56
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.769.142,14	9.159.746,75	9.159.536,96
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		491.745,90	491.328,40	491.328,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	195.915,88	200.677,24	205.472,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		12.131,85	12.334,80	12.541,17
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 239.957,71	- 97.664,60	- 97.867,55
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⁾	(+)	239.957,71	97.664,60	97.867,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	223.366,81		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.038.687,16	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.490.147,81	24.779.912,64	39.455.364,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	183.784,03	188.342,44	192.931,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	14.568.417,75 0,00	24.591.570,20 0,00	39.262.433,08 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	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	(-)	-239.957,71	-97.664,60	-97.867,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-239.957,71	-97.664,60	-97.867,55

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 385.716,24 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

			Importo
	Avanzo accantonato		11.932,22
	Avanzo vincolato		373.784,02
			385.716,24

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.826.496,80	€ 787.610,34	€ 1.478.745,84
di cui cassa vincolata	€ 648.627,86	€ 411.660,82	€ 1.273.762,25
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;

- 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 responsabili dei Settori **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, pari ad euro 204.983,59;
 - le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
 - 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 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 1.273.762,25 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 ha previsto per il bilancio 2024- 2026 alcuna alienazione del patrimonio disponibile.

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** 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%.

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.280.000,00	€ 1.280.000,00	€ 1.280.000,00	€ 1.280.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.139.719,00	€ 1.137.531,00	€ 1.135.840,00	€ 1.135.840,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 303.849,09	€ 280.856,40	€ 280.438,90	€ 280.438,90
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.137.531,00, con una diminuzione di euro 2.188,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con la Deliberazione n. 22 del 31/05/2022 ha approvato il PEF 2022-2025, ma **non ha approvato** il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), stante la proroga dello stesso al 30/04/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo nel PEF 2022-2025 è stata considerata la somma di euro 0,00 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 **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Si invita l'ente a provvedere in merito.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
-----------------------------	---	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Totale	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	307.000,00	306.000,00	150.000,00	37.035,00	150.000,00	37.035,00	150.000,00	37.035,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.994,00	€ 2.994,00	€ 2.994,00
Percentuale fondo (%)	9,98%	9,98%	9,98%

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 15.000,00 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. 21 in data 21/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo:

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 15.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 15.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione (CAPP. E. 588 E 589/1)	38.500,00	38.500,00	38.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (CAP. E. 586 E 587)	23.071,46	23.071,46	23.071,46
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	61.571,46	61.571,46	61.571,46
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 660.000,00	€ 668.000,00	€ 668.000,00	€ 668.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 423.869,38	€ 482.200,00	€ 507.200,00	€ 507.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 156.404,40	€ 170.860,50	€ 170.860,50	€ 170.860,50
Percentuale fondo (%)	14,43%	14,85%	14,54%	14,54%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. n. 24 del 28/02/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,00 %.

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 54.304,68	€ 55.000,00	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00	€ 0,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
2024	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
2025	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
2026	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.814.264,46	€ 2.898.848,31	€ 2.608.786,00	€ 2.608.786,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 144.880,67	€ 163.076,48	€ 146.000,00	€ 146.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.630.308,34	€ 5.069.844,25	€ 4.993.266,23	€ 4.992.266,23
104	Trasferimenti correnti	€ 594.120,24	€ 644.179,40	€ 424.500,00	€ 424.500,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 110.721,83	€ 110.077,52	€ 107.434,93	€ 104.786,18
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.000,00	€ 95.532,75	€ 95.532,75	€ 95.532,75
110	Altre spese correnti	€ 920.332,29	€ 787.583,43	€ 784.226,84	€ 787.665,80
Totale		10.224.627,83	9.769.142,14	9.159.746,75	9.159.536,96

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per

la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa "lorda" relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP e, al netto delle componenti escluse, **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € € 2.895.046,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

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

La spesa indicata comprende l'importo di € 54.400,00 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali (per rinnovo CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio n. 1 dipendente a tempo determinato (profilo FT), in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021, la cui spesa è a carico dell'Agenzia per la Coesione Territoriale.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere sul piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026, giusto verbale n. 5 del 06.03.2024.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 14.568.417,75;
- per il 2025 ad euro 24.591.570,20;
- per il 2026 ad euro 39.262.433,08;

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

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 70.516,89 pari allo 0,72 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 63.483,57 pari allo 0,69 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 62.481,57 pari allo 0,68% 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 300.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, in quanto è pari al 1,04%.

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 491.745,90 per l'anno 2024;
- euro 491.328,40 per l'anno 2025;
- euro 491.328,40 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 ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato/non ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Metodo utilizzato: MEDIA SEMPLICE

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Capitolo Entrata	Art.	Codice
2	2	1.01.01.06
32	1	1.01.01.51
32	2	1.01.01.76
426		3.02.02.01
502		3.01.01.01
504		3.01.01.01
505		3.01.01.01
540		3.01.02.01

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 491.745,90	€ 491.328,40	€ 491.328,40

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) appare congruo in relazione alla documentazione prodotta dall'ente.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, in quanto il Responsabile del Settore Amministrativo ha comunicato che non vi è contenzioso in essere.

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00	PREVISIONE PRUDENZIALE IN ASSENZA DI CONTENZIOSO	€ 10.000,00	PREVISIONE PRUDENZIALE IN ASSENZA DI CONTENZIOSO	€ 10.000,00	PREVISIONE PRUDENZIALE IN ASSENZA DI CONTENZIOSO
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 5.644,38		€ 5.644,38		€ 5.644,38	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 11.894,04		€ 15.897,04		€ 19.899,04	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 35.062,96		€ 35.062,96		€ 35.062,96	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, ma ha previsto la somma complessiva di € 54.400,00 al titolo I per emolumenti, contributi ed IRAP. Inoltre, nell'anno 2023 l'Ente ha già provveduto al

pagamento in favore del personale dipendente dell'anticipo del rinnovo contrattuale di cui all'art. 3, c. 3, del D.L. n. 145/2023, così determinato sulla base dei rispettivi contratti:

- per complessivi € 53.489,82 a titolo di emolumenti;
- oltre € 14.271,08 a titolo di contributi/oneri riflessi a carico dell'Ente;
- oltre € 4.546,63 a titolo di IRAP a carico dell'Ente;

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Dai dati rilevati dalla PCC risulta che:

- lo stock del debito al 31/12/2022 ammonta ad € 450.877,10;
- lo stock del debito al 31/12/2023 ammonta ad € 147.879,39;
- pertanto, l'Ente ha pienamente assolto all'obiettivo di riduzione del 10% del debito Vs. l'anno precedente;
- l'indicatore "Tempo medio ponderato di ritardo" relativamente all'anno 2023 risulta essere pari a 17 giorni; pertanto, l'Ente nell'e.f. 2024 **ha provveduto** a stanziare nella Funzione 20 "Fondi ed Accantonamenti" – programma 03 "Altri fondi" a titolo di "Fondo Garanzia Debiti Commerciali" una somma pari al 2% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, esclusi gli stanziamenti di spesa che utilizzino risorse con specifico vincolo di destinazione.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (2022)

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	5.644,38
FAL	439.186,90
FCDE	3.258.887,40
FGDB	45.737,63
F.I. FINE MANDATO	4.328,54
DEPOSITI CAUZIONALI	14.024,73
Quota FAL liberata nell'esercizio	13.280,82
TOTALE	3.781.090,40

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.507.441,70	3.376.009,30	3.223.287,04	3.039.503,01	2.851.160,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	131.432,40	152.722,26	183.784,03	188.342,44	192.931,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.376.009,30	3.223.287,04	3.039.503,01	2.851.160,57	2.658.229,01
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	92.216,63	83.742,46	108.077,52	105.434,93	102.786,18
Quota capitale	131.432,40	152.722,26	183.784,03	188.342,44	192.931,56
Totale fine anno	223.649,03	236.464,72	291.861,55	293.777,37	295.717,74

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	92.216,63	83.742,46	108.077,52	105.434,93	102.786,18
entrate correnti	8.124.636,95	8.007.433,90	8.593.059,92	8.209.744,85	7.992.448,81
% su entrate correnti	1,14%	1,05%	1,26%	1,28%	1,29%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, c. 17, legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni

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.

10. 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:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Società per la Regolamentazione del servizio di gestione dei Rifiuti (S.R.R.) A.T.O. SR Provincia	-137.154,00		
A.T.O. SR 1 S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE	-100.816,00		

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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA (A.T.I. SIRACUSA)		2,230%	
GAL VAL D'ANAPPO S.C.A.R.L.		1,220%	
Società per la Regolamentazione del servizio di gestione dei Rifiuti (S.R.R.) A.T.O. SR Provincia	- 137.154,00	2,116%	- 2.902,18
A.T.O. SR 1 S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE	- 100.816,00	2,720%	- 2.742,20
Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa A.T.O. 8 Siracusa – IN LIQUIDAZIONE		1,720%	
GAL NATIBLEI SOCIETÀ COOPERATIVA CONSORTILE		1,720%	
TOTALE		0,12	-5.644,38

L'Ente con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 27/12/2023 ha provveduto, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016, all'approvazione della revisione ordinaria delle società partecipate al 31/12/2022 e del piano di razionalizzazione delle stesse, dal quale risulta:

- che detiene solo quote irrisorie in n. 4 società obbligatorie previste per legge, di cui n. 2 in liquidazione (A.T.O. SR 1 S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE, Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa A.T.O. 8 Siracusa – IN LIQUIDAZIONE, ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA SIRACUSA ed S.R.R. A.T.O. Siracusa Provincia) ed in n. 2 G.A.L. (società consortili);
- il mantenimento di tutte le partecipazioni.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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 suggerisce all'Ente di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione suggerisce altresì di implementare il sistema dei controlli interni dell'Ente al fine di una immediata individuazione delle criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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	Miss.	Comp.	Linea d'intervento	Titolarità	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 121.992,00	€ 121.992,00		IN ITINERE
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1 E EROGAZIONE API 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 20.344,00	€ 20.344,00		IN ITINERE
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIALE MARIO GIARDINO SNC. *SERVIZIO PER IL SITO DEL COMUNE WWW.COMUNE.SORTINO.SR.IT	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 155.234,00	€ 155.234,00		IN ITINERE
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 14.000,00	€ 14.000,00		IN ITINERE
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 32.589,00	€ 32.589,00		IN ITINERE
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINE TEATRO ITALIA DI PROPRIETÀ COMUNALE. *PIAZZA MARIA JOSÉ*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINE TEATRO ITALIA DI PROPRIETÀ COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.3: Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	MINISTERO CULTURA	€ 250.000,00	€ 239.040,00	€ 99.982,03	IN ITINERE
PROGETTAZIONE ESECUTIVA RELATIVA AI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'ACQUEDOTTO GROTTAVIDE □ PROGETTO DI COMPLETAMENTO*DIVERSI SITI*PROGETTAZIONE ESECUTIVA RELATIVA AI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'ACQUEDOTTO GROTTAVIDE □ PROGETTO DI COMPLETAMENTO. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DEGLI IMPIANTI ESISTENTI.	Interventi da attivare	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I1.1: Realizzazione di un sistema avanzato ed integrato di monitoraggio e previsione	MINISTERO INTERNO	€ 172.633,00			IN ATTESA DI FINANZIAMENTO

PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA RETE IDRICA ALL'INTERNO DEGLI ANELLI "C" E "D" ZONA CENTRO-NORD DEL CENTRO URBANO DISORTINO.*CENTRO URBANO*VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DEL COMUNE DI SORTINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINISTERO INTERNO	€ 135.303,00	€ 135.303,00	€ 72.827,18	IN ITINERE
PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO A VALLE DI VIA P.G. CIANCI*VIA P.G. CIANCI*MESSA IN SICUREZZA E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINISTERO INTERNO	€ 103.692,00	€ 103.692,00	€ 52.384,53	IN ITINERE
PROGETTAZIONE DEFINITIVA - ESECUTIVA PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DELLA SORGENTE CANALI E LE VASCHE DI ACCUMULO MONTICELLI E PANZOTTA. *DIVERSI SITI*INTERVENTO DI L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DEL SISTEMA INTEGRATO DEL COMUNE DI SORTINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINISTERO INTERNO	€ 103.805,00	€ 103.805,00	€ -	IN ITINERE
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO DEL SISTEMA FOGNARIO E DEPURATIVO*CENTRO URBANO*ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA E DEPURATORE	Interventi da attivare	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I4.4: Investimenti in fognatura e depurazione	MINISTERO INTERNO	€ 4.393.600,00			IN ATTESA DI FINANZIAMENTO
RIGENERAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DI INCLUSIONE SOCIALE SITO IN CONTRADA LAGO A SORTINO (SR)*C.DA LAGO*MESSA A NORMA E RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DI INCLUSIONE SOCIALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	MINISTERO COESIONE	€ 1.000.000,00	€ 629.125,10	€ 220.038,24	IN ITINERE
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA "CENTRO RISTORO" DI C.DA SERRAMEZZANA SORTINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I4.4: Investimenti in fognatura e depurazione	MINISTERO INTERNO	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	CONCLUSO
REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA C/O OASI ECOLOGICA DI VIA PANTALICA PER LA CREAZIONE DI PARCHI E PERCORSI ATTREZZATI PER LA PRATICA SPOSRATIVA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	CONCLUSO
PROGETTAZIONE ESECUTIVA FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI UN IMPIANTO FTV DA 42,465 KWP PRESSO L'EX MATTATOIO DI C/DA ALBINELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	MINISTERO INTERNO	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	CONCLUSO

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti in itinere l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINE TEATRO ITALIA DI PROPRIETÀ COMUNALE. *PIAZZA MARIA JOSÈ*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINE TEATRO ITALIA DI PROPRIETÀ COMUNALE: € 19.200,00

- PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA RETE IDRICA ALL'INTERNO DEGLI ANELLI "C" E "D" ZONA CENTRO-NORD DEL CENTRO URBANO DI SORTINO*CENTRO URBANO*VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DEL COMUNE DI SORTINO: € 135.303,00;
- PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL COSTONE ROCCIOSO A VALLE DI VIA P.G. CIANCI*VIA P.G. CIANCI*MESSA IN SICUREZZA E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE: € 103.692,00;
- PROGETTAZIONE DEFINITIVA - ESECUTIVA PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DELLA SORGENTE CANALI E LE VASCHE DI ACCUMULO MONTICELLI E PANZOTTA. *DIVERSI SITI*INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED IDRICO DEL SISTEMA INTEGRATO DEL COMUNE DI SORTINO: € 103.805,00;
- RIGENERAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DI INCLUSIONE SOCIALE SITO IN CONTRADA LAGO A SORTINO (SR)*C.DA LAGO*MESSA A NORMA E RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DI INCLUSIONE SOCIALE: € 100.000,00.

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

Si invita l'ente ad agganciare i capitoli di entrata e di uscita alla cassa vincolata.

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.

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:

- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021.

L'Organo di revisione invita l'ente:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congruo 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;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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 degli obiettivi del PNRR.

Si invita l'ente a monitorare costantemente la realizzazione dei progetti del PNRR e di rispettare la tempistica, al fine di non incorrere nelle sanzioni previste dalla normativa vigente a seguito del mancato raggiungimento degli obiettivi.

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 invita l'ente al 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.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese

Dott. Rosario Batticani

Dott. Ignazio Riscili

Il presente documento è firmato digitalmente