

COMUNE DI VITTORIA

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere del 03/08/2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 09/05/2023* il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso nei termini di legge in BDAP con relativa certificazione in data 7.6.2023;

In data 04/07/2023* il Consiglio Comunale ha esaminato ma non ha approvato il rendiconto 2022 (si richiama il verbale della seduta consiliare) il cui schema riportava la seguente composizione di risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		72.958.717,25
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		50.753.416,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		42.234.527,84
Fondo perdite società partecipate		5.701,00
Fondo contezioso		4.050.000,00
Altri accantonamenti		1.641.862,57
Totale parte accantonata (B)		98.685.507,67
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.131.870,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.131.870,47
Parte destinata agli investimenti		

Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	26.858.660,89
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei fondi vincolati non sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) ;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge).

il maggior disavanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2022, anche se non approvato nella seduta consiliare del 4.7.2023 è stato applicato all'esercizio 2023 ed ai due successivi con deliberazione adottata dalla Giunta comunale n. 298 del 21.07.2023 che costituisce la proposta di variazione in assestamento in esame.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 69 del 5.7.2022 ma ha bocciato la modifica infraperiodo al PEF 2022/2025, annualità 2023, validata con determinazione della SRR ATO Ragusa, n. 88/2023 così che le tariffe 2023, in aumento di circa il 5% a copertura dei maggiori accantonamenti FCDE, variazione dati del recupero evasione e adeguamento costi di raccolta e conferimento in discarica dei rifiuti.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato una sola variazione di bilancio a ratifica della deliberazione di G. C. n. 220/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 247 del 21/06/2023

Delibera n° 265 del 27/06/2023

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha adottato variazioni sono di sua competenza.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 13.807.026,87 così composta:

fondi accantonati per euro 13.807.026,87;

fondi vincolati per euro zero;

fondi destinati agli investimenti per euro zero;

fondi disponibili/liberi per euro zero.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

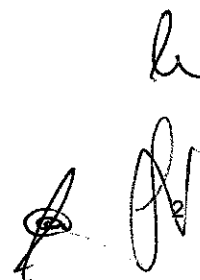
L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di proposta di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2022, *ha* rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente ha trasmesso in data 30.5.2022 certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

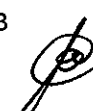

PNRR



L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30/06/2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2023	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30/06/2023
D59J22001 23001	2	1.1 1.1.A	Potenziamento con sistemi intelligenti del sistema di raccolta differenziata	997.230,19			€
D59G2200 0160001			Progetto per l'implementazione del servizio di raccolta differenziata con cassonetti intelligenti per il recupero di carta e plastica	999.199,11			
D59G2200 170001	2	1.1 1.1.A	Progetto per l'implementazione del servizio di raccolta differenziata con cassonetti intelligenti per il recupero di organico e vetro	999.199,11			€
D55E22000 130006	4	1.1	Intervento per la Realizzazione di un edificio per la scuola dell'infanzia nei pressi della distilleria dell'ex consorzio agrario di Vittoria	€ 2.664.000,00	€ 264.400,00	€ -	€ 264.400,00
D55E22000 100006	4	1.1	Realizzazione di un asilo nido in viale Europa -Vittoria	3,456,0000			€
D55E22000 110006	4	1.1	Realizzazione di una scuola dell'infanzia a piazza Berlinguer - Vittoria	5,390,400.00	€ 539.400,00		€ 539.400,00
D55E22000 160006	4	1.3	Realizzazione di una palestra coperta - i.c. L. Sciascia" - Scoglitti	€ 560.000,00			€
D55E22000 180006	4	1.3	Realizzazione di una palestra coperta all'interno della scuola secondaria di primo grado San Biagio ex Don Milani - Vittoria	€ 930.000,00			€

D55E22000 140006	4	1.2	Realizzazione di una mensa scolastica all'interno dell'asilo nido "C. Collodi" – Vittoria	€ 500.000,00	€ 50.000,00		€ 50.000,00
D55E22000 150006	4	1.2	Realizzazione di una mensa scolastica all'interno dell'i.c. Portella della Ginestra" – Vittoria	€ 1.000.000,00	€ 100.000,00		€ 100.000,00
D55B22000 110006	5	2	Impianto Polivalente all'interno dell'ex Campo di Concentramento	€ 2.000.000	€ 200.000,00	€ 300,00	€ 199.700,00
D53I22000 090006	5	2	Rigenerazione del Palazzetto dello sport - Via Lachina	€ 500.000,00	€ 50.000,00		€ 50.000,00
D55F21000 730001	5	3	Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie. RISTRUTTURAZIONE DI N.3 IMMOBILI CONFISCATI ALLA MAFIA SITI IN VITTORIA C.DA POZZO BOLLENTE	€ 600.000,00			€
D59321005 74001	5		Riqualificazione Riviera Lanterna - COMPLETAMENTO	€ 1.907.382,00	€ 190.738,20	€ 56.064,34	€ 134.673,86
D55F21000 700001	5	2	Restauro ed adeguamento funzionale di Palazzo Ricca	€ 2.400.000,00			€
D59J21005 750001	5		Piste ciclabili a Scoglitti	€ 500.000,00	50.000	2000	€ 48.000,00
D58H2200 0060001	5		Adeguamento alle norme di sicurezza e completamento del Campo di calcio comunale Andolina in Scoglitti	€ 600.000,00	60.000	150	€ 59.850,00
D55F21000 770001	5	2.2	Inerbamento Campo calcio EMAIA	€ 750.000,00	75.000	150	€ 74.850,00
D55721000 720001	5	2.2	Manutenzione straordinaria messa in sicurezza e ripristino dell'impianto Ex Coopertaiva sportiva Piscina - N. Terranova	€ 1.500.000,00			€
D51C2200 1190001	1	1.2	Abilitazione al cloud	€ 419.124			€

h



D51F22003 180001	1	1.4.4	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID-CIE (integrazione di CIE)	€ 14.000			€
D51F22003 390001	1	1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali	€ 59.966,00			€
D51F22004 090001	1	1.4.1	Esperienza del cittadino	€ 328.160			€
D51F22010 310006	1	1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	€ 162.748			€
D64H2200 0210006S	5	2	Sostegno alle capacità genitoriali	€ 211.500,00	21.150		€ 21.150,00
D64H2200 0220006	5	2 1.2	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	715.000,00	71.500		€ 71.500,00
			Realizzazione Asilo Nido Viale Europa	3.456.000	345.600		€ 345.600,00

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. Tale sistema, tuttavia, *richiede* revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha* in corso delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità

di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

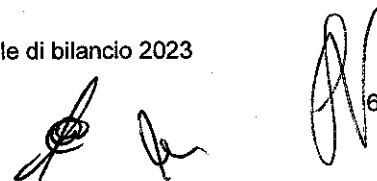
L'Organo di revisione, fra l'altro *sta verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive – Sono state adottate misure di vigilanza e di controlli interni in attuazione delle circolari ministeriali. Si richiama la nota prot. n. 0018365 CUC e 308 PFB 2023 e la deliberazione n. 145/2023 della Giunta Comunale. Il sistema richiede comunque una puntuale e ripetuta applicazione.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data della deliberazione di G. C. n. 178/2023 – Rendiconto 2022;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate – note di vigilanza dei servizi finanziari;
- c. la **dichiarazione di sussistenza-insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti per i quali l'organo di revisione chiede la chiusura dell'istruttoria con proposta di riconoscimento e finanziamento nei limiti del debito accertato e conseguente inoltro alla Procura delle Corti dei Conti della delibera di riconoscimento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui (stampa del sistema di finanziaria);



- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18.07.2023;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota 424 PFB 01.06.2023, il servizio finanziario nell'ambito dell'attività di vigilanza e monitoraggio ha richiesto ancora alle direzioni di attestare la sussistenza di debiti fuori bilancio o situazioni che potrebbero arrecare squilibri di bilancio all'Ente;

Con ulteriore nota prot. n. 479 PFB del 20.06.2023, il servizio finanziario ha inviato alle Direzioni dell'Ente una ulteriore nota di vigilanza che, dato atto dei riscontri già pervenuti, considerate le comunicazioni e rilevazioni sulla permanenza degli equilibri di bilancio e le richieste di impinguamento di capitoli di spesa, richiedeva alle Direzioni di sospendere l'invio di atti proponenti impegni di spesa ulteriori, nelle more della predisposizione degli atti di salvaguardia e di assestamento generale, riservandosi valutazioni sull'applicazione dell'art. 153 co.6.

Con nota 424/PFB 1.6.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 (Direzione Bilancio);
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I (Dirigenti) e i Responsabili dei Servizi hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che potrebbero generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza ma da un confronto col dirigente emerge, vista pure la relazione n. 539 del 12/07/2023 e le stampe dei capitoli n. 710, 710/20, 3000 e 2990, pare che queste eventuali situazioni di squilibrio possano, allo stato attuale, trovare adeguata copertura negli stanziamenti esistenti in bilancio, **con riserva di verificare nuovamente l'evoluzione della permanenza degli equilibri, già entro e non oltre la prima decade di settembre.**

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori spese ed entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 103. 700 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 180.000;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. **L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.**

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (stampa FCDE allegato);

E' stato inoltre eliminato l'FCDE al cap. 1725 CUP iscritto per cassa e attivato al cap. 190 del bilancio 2023-2025.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021". Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
						0,00%	0,00%	€
IMU ATTIVITA' DI CONTROLLO	190/1	34,64%	€ 850.000,00	€ 100.000,00		0,00%	34,64%	€ 294.440,00
TARI	360	39,08%	€11.600.000,00	€5.000.000,00	€1.569.154,48	13,53%	39,08%	€4.533.280,00
imu nuova attivazione	190					0,00%	0,00%	€
PROVENTI ACQUEDOTTO	1300	60,25%	€ 5.190.768,01	€2.500.000,00	€ 544.866,14	10,50%	60,25%	€ 3.127.437,70
FOGNATURA	1301	84,79%	€ 724.698,32	€ 250.000,00	€ 67.329,43	9,29%	84,79%	€ 614.471,70
DEPURAZIONE	1302	64,15%	€ 1.859.271,95	€ 800.000,00	€ 166.185,01	8,94%	64,15%	€ 1.192.722,70
RECUPERO EVASIONE IDRICO	1300/5	99,99%	€ 250.000,00	€ 100.000,00		0,00%	99,99%	€ 249.975,00
CANONE UNICO PUBBLICITA'	1726	99,99%	€ 50.000,00	€ 45.000,00		0,00%	99,99%	€ 49.995,00
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1220/20	10,12%	€ 1.251.089,00	€ 300.000,00	€ 154.281,43	12,33%	10,12%	€ 126.610,21
PROVENTI AUTOVELOX	1220/40		€ 227.543,00		€ 112.920,57	49,63%	0,00%	€
PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	2990	2,25%	€ 185.506,77	€ 182.811,00	€ 182.811,00	98,55%	1,45%	€ 2.695,70
PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE	3000	3,46%	€ 790.000,00	€ 575.000,00	€ 573.000,00	72,53%	3,46%	€ 27.334,00
RECUPERO EVASIONE TARI	360/1	2,26%	€ 850.000,00	€ 850.000,00		0,00%	2,26%	€ 19.210,00
						0,00%	0,00%	€
						0,00%	0,00%	€
						0,00%	0,00%	€
						0,00%	0,00%	€
						0,00%	0,00%	€
						0,00%	0,00%	€

Importo totale FCDE assestato	€10.238.172
Importo stanziato nel bilancio di previsione	
Differenza da accantonare	€10.238.172
Differenza da ridurre	€

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, esercizio 2023, sono i seguenti:

- fondo di riserva ancora da utilizzare Euro 103.700;
- fondo indennità di fine mandato 3.221,50
- fondo garanzia debiti commerciali 744.806,96;
- fondo rischi contenzioso: 800.000,00, interamente utilizzato;
- fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente incrementato ad Euro 10.244.395,57
- fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale incrementato ad Euro 30.023,85
- fondo perdite partecipate Euro 5.701,00;
- fondi anticipazioni di liquidità di cui art. 243 quinquies del TUEL e del DL 34/2020 come risulta dal modello A1 allegato al bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione, preso atto che lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso è stato integralmente utilizzato e che il fondo contenzioso previsto accantonato al Rendiconto della gestione 2022 pari ad Euro 4.050.000,00 non può essere applicato in assenza dell'approvazione del rendiconto 2022. Ciò posto, considerato che entro la prima decade di settembre dovrà verificarsi nuovamente l'evoluzione della permanenza degli equilibri di bilancio, si chiede sin da adesso l'impinguamento dell'accantonamento a copertura di eventuali successive necessità.

L'Organo di Revisione ha verificato la non attivazione dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi passività potenziali ma l'attivazione in bilancio dei capitoli nn. 710: copertura di passività pregresse e debiti e cap. 710/20 – salvaguardia equilibri di bilancio 2023-2025 rispettivamente di: 90.250,64 di cui già impegnati per Euro 58.207,90 ed Euro 2.042.042,71 già impegnati per Euro 1.964.719,22;

L'Ente, in via prudenziale, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuti aggiornamenti alla nota 2001AVV dell'11/05/23, l'Organo di Revisione prende atto, al momento, che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi immediati al fine del mantenimento della congruità del fondo e rinvia alla prossima verifica di settembre sul mantenimento degli equilibri di bilancio.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati – si richiamano le note degli uffici competenti.

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 – Vittoria mercati srl ha trasmesso il bilancio 2022 in data

30.6.2023 in attesa del parere del revisore unico e dell'approvazione da parte dell'assemblea dei soci.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione.

Viene, invece, prudenzialmente applicata la maggiore quota da applicare all'annualità 2023 del maggior disavanzo d'amministrazione 2022, seppur a rendiconto non ancora approvato, per Euro 488.734,08.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.201.383,25	€ -	€ 4.201.383,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.707.252,09	€ -	€ 4.707.252,09
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 13.807.026,87	€ -	€ 13.807.026,87
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 31.716.045,94	€ -	€ 31.716.045,94
2	Trasferimenti correnti	€ 21.751.449,85	€ 419.124,00	€ 22.170.573,85
3	Entrate extratributarie	€ 15.633.736,78	€ 775.000,00	€ 16.408.736,78
4	Entrate in conto capitale	€ 72.648.594,99	€ 2.843.693,75	€ 75.492.288,74
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
	Totale	€ 163.398.752,98	€ 4.037.817,75	€ 167.436.570,73
	Totale generale delle entrate	€ 186.114.415,19	€ 4.037.817,75	€ 190.152.232,94

	Disavanzo di amministrazione	€ 1.120.057,02	€ 392.952,99	€ 1.513.010,01
1	Spese correnti	€ 70.690.345,52	€ 1.249.365,25	€ 71.939.710,77
2	Spese in conto capitale	€ 77.223.029,35	€ 2.904.096,45	€ 80.127.125,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 16.082.057,88	-€ 508.596,94	€ 15.573.460,94
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
	Totale generale delle spese	€ 186.114.415,19	€ 4.037.817,75	€ 190.152.232,94

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO	VARIAZIONI +/-	BILANCIO
--------	-----------------------	----------	----------------	----------

		ATTUALE		ASSESTATO
--	--	---------	--	-----------

	FONDO DI CASSA	€ 20.956.081,97		€ 20.956.081,97
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 58.374.482,12	€ -	€ 58.374.482,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 23.997.836,03	€ 419.124,00	€ 24.416.960,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 33.126.172,75	€ 85.000,00	€ 33.211.172,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 74.446.080,62	€ 3.005.506,55	€ 77.451.587,17
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 9.448.436,59	€ -	€ 9.448.436,59
	Totale	€ 212.043.008,11	€ 3.509.630,55	€ 215.552.638,66
	Totale generale delle entrate	€ 232.999.090,08	€ 3.509.630,55	€ 236.508.720,63

1	<i>Spese correnti</i>	€ 85.350.832,33	€ 1.559.294,15	€ 86.910.126,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 83.427.696,87	€ 3.029.039,37	€ 86.456.736,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.318.273,44	-€ 508.596,94	€ 2.809.676,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.182.504,89	€ -	€ 10.182.504,89
	Totale generale delle spese	€ 194.279.307,53	€ 4.079.736,58	€ 198.359.044,11

	SALDO DI CASSA	€ 38.719.782,55	-€ 570.106,03	€ 38.149.676,52
--	-----------------------	-----------------	---------------	-----------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 18 luglio ammonta ad euro 14.575.993,94, di cui Euro 4.305.623,08 di cassa vincolata e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 31.369.887,40	€ -	€ 31.369.887,40
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.329.338,36	€ 419.124,00	€ 18.748.462,36

3	Entrate extratributarie	€ 14.461.284,96	€ -	€ 14.461.284,96
4	Entrate in conto capitale	€ 55.720.755,33	-€ 419.124,00	€ 55.301.631,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
Totale		€ 141.530.191,47	€ -	€ 141.530.191,47
Totale generale delle entrate		€ 141.530.191,47	€ -	€ 141.530.191,47

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 61.269.257,59	€ 419.124,00	€ 61.688.381,59
2	Spese in conto capitale	€ 55.830.130,50	-€ 419.124,00	€ 55.411.006,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.431.877,96	€ -	€ 3.431.877,96
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
Totale generale delle spese		€ 141.530.191,47	€ -	€ 141.530.191,47

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.275.460,74	€ -	€ 30.275.460,74
2	Trasferimenti correnti	€ 18.261.870,80	€ 419.124,00	€ 18.680.994,80
3	Entrate extratributarie	€ 14.461.284,96	€ -	€ 14.461.284,96
4	Entrate in conto capitale	€ 55.721.430,43	-€ 419.124,00	€ 55.302.306,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.825,42	€ -	€ 8.998.825,42
Totale		€ 140.368.872,35	€ -	€ 140.368.872,35
Totale generale delle entrate		€ 140.368.872,35	€ -	€ 140.368.872,35

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 60.058.550,39	€ 419.124,00	€ 60.477.674,39
2	Spese in conto capitale	€ 55.830.805,60	-€ 419.124,00	€ 55.411.681,60
3	Spese per incremento di	€ -	€ -	€ -

	attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	€ 3.480.690,94	€ -	€ 3.480.690,94
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere	€ 12.000.000,00	€ -	€ 12.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
Totale generale delle spese		€ 140.368.972,35	€ -	€ 140.368.972,35

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	-€ 7.095,85
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	€ 13.807.026,87
TOTALE POSITIVI	€ 13.799.931,02
Minori entrate (tipologie)	-€ 23.749,00
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 8.908.635,34
TOTALE NEGATIVI	€ 8.884.886,34

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020;

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte appaiono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica

Purtuttavia, a seguito della email inoltrata dal Collegio lo scorso 29 luglio 2023 al Servizio Finanziario dell'Ente e da quest'ultimo inoltrata a tutte le Direzioni dell'Ente il successivo giorno 31, d'intesa col Sindaco, con l'assessore al Bilancio, con il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria e con quello dell'Area Fiscalità Locale, si dovrà provvedere entro e non oltre la prima decade di settembre ad una nuova verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio 2023/2025, con tanto di relazioni sottoscritte da tutti i Dirigenti riguardante l'andamento della gestione dei residui, della competenza, dei debiti fuori bilancio, del contenzioso, delle perdite potenziali, della gestione delle partecipate, del FCDE alla luce della probabile riduzione delle entrate proprie dell'Ente (tit. I° e II°).

In detta occasione, il Dirigente dell'Area Fiscalità locale si è impegnato, altresì, a relazionare in ordine agli effetti derivanti dalla mancata approvazione da parte del Consiglio Comunale dell'adeguamento del P.E.F. del servizio rifiuti con contestuale aumento della TARI 2023 e dell'approvazione dell'emendamento al regolamento sulla definizione agevolata dei tributi locali che prevede il saldo e stralcio dei tributi locali già in fase coattiva al 31/12/2015. Ad oggi lo stesso ha assicurato con note nn. 652T e 653T del 31/07/2023 e la 660T dell'1/08/2023 che nessun impatto negativo dovrebbero avere dette deliberazioni sull'annualità 2023 del bilancio in corso in quanto: 1) le previsioni di entrata della TARI, in via prudenziale, sono iscritte in misura inferiore alla stima della lista di carico della TARI 2023, calcolata con le tariffe 2022; 2) nessuna ingiunzione è stata emessa entro il 31/12/2015 e, pertanto, nessuna istanza di stralcio è attesa dall'Ente.

L'Organo di Revisione, altresì, ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati, come risulta dall'apposito prospetto allegato alla proposta.

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le seguenti spese correnti:

- manutenzioni degli immobili e degli impianti
- manutenzioni ed interventi sul verde pubblico
- interventi a tutela dell'ambiente e delle acque.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti che hanno comunicato un ulteriore accertamento a seguito di formalizzazione di nuova concessione per grande struttura commerciale, ad incremento delle somme iscritte in bilancio 2023-2025 per cassa.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 57.032.000,52	€ 2.257.603,57		€ 54.774.396,95
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.960.526,98	€ 870.842,64	€ -	€ 2.089.684,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 27.451.338,31	€ 1.327.447,60	- € 869,39	€ 26.123.021,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.067.641,73	€ 97.654,84	- € 22.879,61	€ 4.947.107,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 581.159,28	€ -	€ -	€ 581.159,28
Totale entrate finali	€ 93.092.666,82	€ 4.553.548,65	- € 23.749,00	€ 88.515.369,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 449.756,17	€ 133.011,54	€ -	€ 316.744,63
Totale titoli	€ 93.542.422,99	€ 4.686.560,19	- € 23.749,00	€ 88.832.113,80

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 25.500.581,04	€ 8.839.235,34	- € 7.095,85	€ 16.654.249,85

Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.942.458,49	€1.415.291,65	€ -	€ 4.527.166,84
	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	€ 31.443.039,53	€10.254.526,99	-€ 7.095,85	€ 21.181.416,69
	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.188.112,84	€ 503.277,74	€ -	€ 684.835,10
Totale titoli	€ 32.631.152,37	€10.757.804,73	-€ 7.095,85	€ 21.866.251,79

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 12.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente e, ad oggi, attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;
- tenuto conto che è priorità irrinunciabile continuare con il piano di rientro da disavanzo,

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Considerati tuttavia: l'ammontare del disavanzo aggiornato ed iscritto in bilancio, la presenza di debiti fuori bilancio già comunicati da parte delle direzioni dell'Ente, la mancata approvazione del rendiconto 2022 della seduta del 4.07.2023 e il divieto di applicazione del fondo contenzioso e rischi per Euro 4.050.000,00, in attesa degli interventi dell'assessorato alle autonomie locali della Regione Sicilia e quanto altro sopra meglio specificato, si prevede fin d'ora la programmazione di una ulteriore attività di verifica della permanenza degli equilibri di bilancio da avviare entro e non oltre la prima decade di settembre, riservandosi le verifiche sul ricorso a misure di risanamento straordinario previste all'art. 243 bis del TUEL.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'organo di revisione

