



COMUNE DI VITTORIA

Provincia di Ragusa

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

DOTT. GIUSEPPE CIMINO

DOTT. TITO GIUFFRIDA

SOMMARIO

PREMESSA	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI	30

PREMESSA

I sottoscritti dott. Salvatore Vignigni, dott. Giuseppe Cimino e dott. Tito Giuffrida, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 29/04/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 31.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 20.01.2023 con delibera n. 16, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 26.01.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vittoria registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 63.370 abitanti.

l'Ente è in disavanzo.

l'Ente non è in piano di riequilibrio.

l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

l'Ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto ad esclusione delle applicazioni previste dall'art. 52 del DL 73/2021 e delle anticipazioni di liquidità e di cassa non riconducibili al DL 35/2013 come risultante dagli allegati prospetti A1 e A2.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 49 del 26.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 14/04/2022 con verbale n. 9.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 64.886.860,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 403.365,19
b) Fondi accantonati	€ 93.656.378,09
c) Fondi destinati ad investimento	€ 736.830,00
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 29.909.712,58

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 2.623.718,56, così dettagliato:

Quote accantonate fondo contenzioso per € 1.886.888,56;

Quote destinate agli investimenti per € 736.830,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro formulando sulla relazione semestrale del Sindaco a partire dalla prima relazione di aggiornamento deliberazione della Commissione Straordinaria n. 88/2020 e successivi aggiornamenti della nota illustrativa sul piano di rientro dei disavanzi In attuazione del DM del 7 settembre 2020, che modifica il principio contabile 4/2 del D.lgs118/2011, il prospetto di ripiano dei disavanzi dell'Ente è stato aggiornato nel 2020-2021-2021 con le deliberazioni nn. 88/2020, 48/2021 e 71/2021 e al 2022 con la deliberazione del C.C di approvazione del bilancio di previsione n. 45/2022, del rendiconto 2021, n. 49/2022 del C.C, in sede di salvaguardia di bilancio e assestamento generale 2022-2024, deliberazione n. 75/2022 e ancora nella relazione del servizio finanziario prot. n. 699 PFB 2022, allegata agli atti di salvaguardia degli equilibri, i cui contenuti vengono di seguito riportati anche alla luce dei recenti interventi di sostegno previsti nel DL 73/2021 e nel D.L 146/2021 art. 16 comma 8 bis e successivi. Infine si specifica che nell'anno 2022 la relazione illustrativa sul piano di rientro dei disavanzi è stata presentata e pubblicata dal sindaco nell'atto relativo all'approvazione della relazione annuale (si richiama la nota allegata alla relazione prot. n. 937/PFB 2022 del servizio finanziario).

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2023-2025 ne sia data copertura.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvederne al finanziamento nel bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, **ha rispettato** i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO 2022	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	3.259.361,23	3.259.361,23		502.143,47	502.143,47	1752930,82
Disavanzo da stralci mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	22.912.920,04	22.912.920,04	1.120.057,02	1.762.532,34	1.762.532,34	18267798,96
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		26.172.281,27	1.120.057,02	2.264.675,81	2.264.675,81	20.020.729,78

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d. 18/2020 conv. in l. 27/2020

6

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 15.799.264,42	€ 19.228.613,65	20.956.081,97
di cui cassa vincolata	€ 3.462.985,23	€ 3.642.737,68	4.446.046,42
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 17.213.678,18	€ 13.807.026,87	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 10.463.095,82	€ 9.260.634,73	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.786.236,58	€ 31.715.135,94	€ 31.369.887,40	€ 30.275.460,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.548.235,51	€ 20.613.043,40	€ 18.223.302,80	€ 18.155.835,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 13.248.534,58	€ 14.122.974,42	€ 14.454.600,96	€ 14.454.600,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 40.817.477,52	€ 55.456.139,60	€ 55.194.755,33	€ 55.195.430,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 24.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 166.076.183,61	€ 166.623.880,38	€ 140.891.471,91	€ 39.730.252,79

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ 1.120.057,02	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 70.872.539,91	€ 67.940.276,71	€ 61.156.538,03	€ 59.945.830,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 44.978.881,74	€ 60.482.573,35	€ 55.304.130,50	€ 55.304.805,60
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 17.225.836,54	€ 16.082.057,88	€ 3.431.877,96	€ 3.480.690,94
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 24.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42	€ 8.998.925,42
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 166.076.183,61	€ 166.623.890,38	€ 140.891.471,91	€ 139.730.252,79

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 10.405.851,76
FPV di parte corrente applicato	€ 5.738.435,83
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.355.318,51
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 312.097,42
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 9.260.634,73
FPV corrente:	€ 4.201.383,25
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 4.201.383,25
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 4.747.154,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 4.747.154,06
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 312.097,42
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 312.097,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 658.588,81
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 70.183,11
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	€ 3.472.611,33
Totale FPV entrata parte corrente	€ 4.201.383,25
Entrata in conto capitale	€ 5.059.251,48
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 5.059.251,48
TOTALE	€ 9.260.634,73

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

COMUNE DI VITTORIA (RG)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			20.956.081,97		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.201.383,25	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.120.057,02	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		66.451.163,76 0,00	64.047.791,16 0,00	62.885.896,94 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		67.940.276,71 0,00 10.178.633,06	61.156.538,03 0,00 10.162.063,06	59.945.830,83 0,00 10.153.443,06
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		16.082.057,88 0,00 0,00	3.431.877,96 0,00 0,00	3.480.690,94 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-14.489.844,60	-540.624,83	-540.624,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.807.026,87 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		682.817,73 0,00	540.624,83 0,00	540.624,83 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VITTORIA (RG)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.059.251,48	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		56.106.139,60	55.844.755,33	55.845.430,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		682.817,73	540.624,83	540.624,83
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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>	(-)		60.482.573,35 0,00	55.304.130,50 0,00	55.304.805,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	10,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VITTORIA (RG)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		13.807.026,87		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-13.807.026,87	0,00	0,00

11

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL richiesto negli esercizi precedenti.

Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione **è stata data evidenza** della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità mediante attività di riscossione e recupero evasione e morosità tributaria, specificando che non possono essere finanziate dalla quota di avanzo accantonato "utilizzo del Fondo anticipazioni di liquidità" e/o dal Fondo anticipazioni liquidità stesso.

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

L'importo di euro 682.817,73 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da entrate da permessi di costruire

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** determinata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa. **Si richiamano le note di vigilanza del servizio finanziario dell'anno 2022 che riportano le indicazioni sul rispetto dell'art. 183 comma 8 del TUEL.**

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 20.553.000,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa (prot. n. 034 PFB 2023 – allegato D) allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere in data 21/02/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

L'atto di indirizzo sulla programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

La Giunta Comunale ha adottato la Delibera n. 22 del 20.01.2022 "Atto di indirizzo al fine di determinare gli aggregati di spesa da inserire nel bilancio di previsione 2023/2025 per la redazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023/2025 e Piano Annuale anno 2023";

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **dedicherà** una sezione del DUP al PNRR attraverso un emendamento tecnico che verrà presentato prima dell'approvazione consiliare.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2.600.000,00	2.400.000,00	2.300.000,00	2.100.000,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 7.900.000,00	€ 8.100.000,00	€ 8.100.000,00	€ 8.100.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 11.160.083,00	€ 11.600.000,00	€ 11.600.000,00	€ 11.500.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 4.047.460,00	€ 4.533.700,00	€ 4.533.700,00	€ 4.533.700,00
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 11.600.000 con un aumento di euro 600.000 circa rispetto all'ultimo rendiconto 2021 approvato. E' stata avanzata richiesta di modifica del piano PEF TARI 2022-25 (approvato dall'ARERA), al fine di poter adeguare le tariffe applicate all'esercizio 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 **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata nessuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.450.000,00	€ 1.291.999,99	€ 850.000,00	€ 294.475,00	€ 850.000,00	€ 242.425,00	€ 650.000,00	€ 238.325,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 1.400.000,00	€ 850.735,34	€ 850.000,00	€ 19.210,00	€ 650.000,00	€ 14.690,00	€ 450.000,00	€ 10.170,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
Recupero evasione canone idrico	€ 350.000,00	€ 150.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.251.089,00	€ 1.251.089,00	€ 1.251.089,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 227.543,00	€ 227.543,00	€ 227.543,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.478.632,00	€ 1.478.632,00	€ 1.478.632,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 126.610,21	€ 126.610,21	€ 126.610,21
Percentuale fondo (%)	8,56%	8,56%	8,56%

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 625.544,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 113.771,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta N. 433 in data 08.11.2022 la somma di euro 739.316,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 62.554,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ha accertato presso l'Ufficio finanziario non ha effettuato accantonamento all'FCDE in quanto l'entrata viene accertata per cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8 del 11.01.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39%.

17

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 340.814,99	€ 338.106,51	€ 330.896,45	€ 330.896,45	€ 330.896,45	€ 330.896,45	€ 330.896,45	€ 330.896,45

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
2021 (rendiconto)	751.978,23	751978,23	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	795.053,27	€ 795.053,27	€ -
2023	€ 690.000,00	€ 682.817,73	€ -
2024	€ 690.000,00	€ 540.624,83	€ 149.375,17
2025	€ 690.000,00	€ 540.624,83	€ 149.375,17

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 15.789.927,60	€ 14.951.130,23	€ 14.303.059,98	€ 13.985.879,76
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.006.747,55	€ 979.856,38	€ 955.219,37	€ 932.055,10
103 Acquisto di beni e servizi	€ 26.172.828,98	€ 27.451.381,73	€ 23.577.892,25	€ 23.577.892,25
104 Trasferimenti correnti	€ 9.224.737,95	€ 7.922.868,70	€ 7.639.977,08	€ 7.201.133,69
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.731.123,44	€ 1.670.739,72	€ 1.667.149,33	€ 1.667.149,33
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
110 Altre spese correnti	€ 16.929.174,30	€ 14.975.327,76	€ 13.086.719,31	€ 12.662.977,96
Totale	70.872.539,82	67.969.304,52	61.248.017,32	60.045.088,09

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato l'attendibilità delle previsioni.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	23 comprensiva di risto	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 3.400.000,00	€ 4.700.000,00	€ 3.702.322,21	€ 3.702.322,21
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 3.400.000,00	€ 4.700.000,00	€ 3.702.322,21	€ 3.702.322,21

In sede di assestamento generale al bilancio di previsione 2023-25 l'Organo si riserva di verificare la copertura delle spese per beni e servizi, in generale, e per la fornitura di energia elettrica, in particolare, tenendo conto degli interventi nazionali e del contributo regionale previsto per l'esercizio 2023.

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).

In tale caso, l'Organo di revisione effettuerà l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio, tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022, non appena riceverà la proposta di piano triennale per il parere.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 12.385.041,65 (2023) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 15.880.695,25, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

SPESA PERSONALE COMMA 557 ART. 1 L. 296/2006 - TABELLA 1	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA ANNO 2023	SPESA ANNO 2024	SPESA ANNO 2025
COMPONENTI DA CONSIDERARE				
Retribuzioni personale	10.754.147,11 €	€ 8.110.798,29	€ 7.636.968,32	€ 7.844.881,15
Fondo accessorio del personale dirigente	€ 575.456,70	€ 495.483,90	€ 495.483,90	€ 495.483,90
Fondo accessorio del personale dipendente	€ 1.551.953,12	€ 1.699.087,16	€ 1.699.087,16	€ 1.699.087,16
Fondo destinato al pagamento delle retribuzioni di posizioni e risultato alle posizioni organizzative (compreso nel fondo del personale nella media del triennio)		€ 119.299,26	€ 119.299,26	€ 119.299,26
Fondo destinato al pagamento dello straordinario compreso quello elettorale rimborsato da altre Amministrazioni	€ 314.636,26	€ 196.556,09	€ 196.556,09	€ 196.556,09
Trattamento accessorio del Segretario comunale (retribuzione di posizione e risultato)	€ 48.042,06	€ 54.522,00	€ 54.522,00	€ 54.522,00
Spese (quota effettiva a carico dell'Ente) sostenute per retribuire il personale in convezione con altri Enti				
Spese sostenute per personale in comando da altri Enti				
Spese sostenute per il personale assunto ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2, del D. Lgs. 267/2000 (TUEL)	€ 188.882,88	€ 281.244,01	€ 314.936,05	€ 314.936,05
Spese sostenute per il personale assunto ai sensi dell'art. 90 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL)	€ 145.915,66			
Spese sostenute per contratti di formazione e lavoro				
Spese sostenute per integrazione oraria dei Lavoratori Socialmente Utili (LSU-LPU)				
Spese sostenute per lavoratori somministrati (lavoro interinale)				
Spese sostenute per borse lavoro / cocco/ altre forme di lavoro flessibile;	€ 104.670,52	€ 100.800,00	€ 100.800,00	€ 100.800,00
Spese sostenute per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, come ad esempio le comunità montane, le unioni di comuni, etc.				
Spese per missioni				
Spese per formazione del personale	€ 11.711,13	€ 16.425,88	€ 16.425,88	€ 16.425,88
Spese per buoni pasto	€ 106.795,80	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Diritti di rogito erogati al Segretario comunale	€ 31.474,86			
Spese per assegni familiari	€ 193.481,49	€ 7.735,66	€ 6.884,37	€ 6.163,42
Spese per equo indennizzo				
Spese per rilevazioni censuarie e statistiche	€ 102.356,46	€ 27.396,07	€ 27.396,07	€ 27.396,07
Altre spese non contabilizzate nelle voci precedenti (FONDO PERSEO) (fondo assistenza e previdenza P.m.)	€ 71.655,98	€ 62.554,00	€ 62.554,00	€ 62.554,00
Altre spese - spese totalmente a carico fondi comunitari -PNRR- + FONDO DI SOLIDARIETA' SERVIZI SOCIALI	€ 5.190,88	€ 502.080,62	€ 507.091,48	€ 44.586,05
Contributi assistenziali e previdenziali (compreso INAIL) obbligatori a carico dell'ente	€ 3.885.893,68	€ 3.254.929,37	€ 3.042.337,29	€ 2.980.970,62
IRAP	€ 1.058.566,40	€ 913.442,38	€ 884.272,53	€ 861.105,26
TOTALE SPESA LORDA	18.950.830,67 €	€ 15.982.354,09	€ 15.305.114,10	€ 14.964.769,61

spesa da definire con PIAO ma compresa negli allegati

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

- coi vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.616.376,63 come risultante dalla tabella seguente:

tabella 3 OK



Tabella 3

CITTA' DI VITTORIA

SERVIZIO RISORSE UMANE

SPESA IMPEGNATA ANNO 2008 PER CONTRATTI A T.D.

ANNO 2008

N°	CAT.	EMOLUMENTI	CAP	CONTRIBUTI	CAP	IRAP	CAP	TOTALE	NOMINATIVI
1	DIRETTORE GENERALE	€ 86.868,15	200	€ 21.872,12	210	€ 6.905,04	210/10	€ 115.646,31	TROIA SALVATORE comprensivo di € 12.000,00 per indennità di risultato impegnata anno 2009 e pagata anno 2010
1	DIRIGENTE "a scavalco"	€ 25.225,38	8300	€ 6.543,46	8310	€ 2.144,16	8310/20	€ 33.913,00	BUSACCA MICHELE
3	PERSONALE A T.D. ASSUNTO AI SENSI ART. 90 D.LGS.VO 267/2000	€ 90.193,16	5	€ 25.897,25	5	€ 7.665,42	5	€ 123.756,83	IUCOLANO GIOVANNA, FAUZIA FILIPPO, SPARACINO MARIA
1	PERSONALE A T.D. ASSUNTO AI SENSI ART. 90 D.LGS.VO 267/2000	€ 26.679,39	5	€ 10.275,45	5	€ 2.450,42	5	€ 39.405,26	LA MATTINA CLAUDIO (PAGAMENTO A SPESA FISSA)
1	PERSONALE A T.D. ASSUNTO DA AZIENDA EX IBLA STABILIZZATO NEL 2010	€ 20.006,88	1400	€ 7.888,91	1410	€ 1.769,44	1410/30	€ 29.665,23	SCOLLO GIUSEPPE (A SPESA FISSA)
8	AUTISTI CAT. B3 A T.D. SPESA FINO AL 29/6/2009 IN QUANTO STABILIZZATI DAL 1/7/2009 (I A.T. INDETERMINA TO DA TALE DATA	€ 40.047,38	8300	€ 11.488,10	8310	€ 3.311,25	8310/20	€ 54.846,73	VARI NOMINATIVI
6	CO.CO.CO.	€ 55.770,95	140			€ 4.007,41	210/10	€ 59.778,36	ETERNO-SORTINO- GUASTELLA-LO CICERO- SIDOTHO PICCOLO
VARI	PERSONALE A T.D. OPERAIO	€ 305.781,02						€ 305.781,02	
150	PERSONALE A T.D. ASSUNTO AI SENSI L.R. 85/95-L.R. 54/96 E L.R. 21/03 ART. 25 STABILIZZATO CON CONTRATTO A T. INDETERMINA TO IL 1° LUGLIO 2009- SPESA AL NETTO DELLE RISORSE FINANZIATE DALLA REGIONE SICILIA SOSTENUTA FINO AL 30 GIUGNO 2009	€ 853.583,89						€ 853.583,89	
		€ 1.604.168,20		€ 83.886,28		€ 28.266,14		€ 1.816.378,88	

20

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR rilevando un patologica carenza di personale.

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

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

L'importo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025 costituisce massimale di spesa. Qualora in sede di approvazione del PIAO dovesse emergere la necessità di implementare tali somme, l'organo di revisione si riserva di esprimersi in merito.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 60.482.573,35
- per il 2024 ad euro 55.304.130,50
- per il 2025 ad euro 55.304.805,60

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 spese per investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire beni tramite contratti di partenariato pubblico-privato.**

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 – euro 183.744.051 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 170.000 pari allo 0.30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 170.000 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa in quanto la cassa a disposizione dell'Ente consente la copertura di spese impreviste.

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 10.205.954,21 per l'anno 2023;
- euro 10.188.709,21 per l'anno 2024;
- euro 10.180.089,21 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza (corrente e capitale)	€ 10.205.954,21	€ 10.188.709,21	€ 10.180.089,21

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali e salvaguardia degli equilibri. capp. 710 (euro 69.360,51 per annualità) e 710/20 (euro 1.042.042,71, euro 841.974,43 ed euro 426.857,08 rispettivamente per gli anni 2023, 2024 e 2025).

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 800.000,00	sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri	€ 1.200.000,00	sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri	€ 1.200.000,00	sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 5.701,00	Perdita di esercizio della VITTORIA MERCATI SRL. Quota accantonata nel rendiconto del 2022				
Fondo passività potenziali		sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri		sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri		sono stati previsti ulteriori stanziamenti ai capp. 710/20 e 710 per coperture di passività pregresse , transazioni, salvaguardia equilibri
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.473,45		€ 6.210,00		€ 6.210,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 744.806,96	ai fini del calcolo l'indicatore medio di ritardo ponderato della piattaforma al 18.01.2023 è di 25 gg. Lo stock di debito invece non è diminuito (confronto tra il 31.12.2021 e il 31.12.2022).				
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo di riserva del Sindaco	€ 170.000,00		€ 170.000,00		€ 170.000,00	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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, altresì, ha verificato che l'Ente non intende attivare fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	20.660.346,58	19.914.788,50	18.896.152,24	17.838.068,92	16.738.689,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	1.018.636,26	1.058.083,32	1.099.379,27	1.142.617,59
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	20.660.346,58	18.896.152,24	17.838.068,92	16.738.689,65	15.596.072,06
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Nei prospetti seguenti non sono ancora state previste le quote di rimborso del nuovo mutuo (tanto quota capitale quanto quota interessi), purtuttavia questo non costituisce un ostacolo, visto l'importo del mutuo da contrarre rispetto al limite della capacità di indebitamento e nell'intesa che venga effettuata una verifica puntuale prima della formale sottoscrizione dello stesso.

24

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 ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	786.602,72	749.660,74	710.180,40	668.884,45	625.646,13
Quota capitale	979.841,81	1.018.636,26	1.058.083,32	1.099.379,27	1.142.617,59
Totale fine anno	1.766.444,53	1.768.297,00	1.768.263,72	1.768.263,72	1.768.263,72

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.047.068,41	751.227,16	710.180,40	668.884,45	625.646,13
entrate correnti	46.831.397,85	53.294.337,61	57.398.074,14	65.750.778,26	61.714.076,75
% su entrate correnti	2,24%	1,41%	1,24%	1,02%	1,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che i seguenti organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021: *Vittoria Mercati srl*, *AMFM* e *ATI*

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

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

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
VITTORIA MERCATI SRL	5701	100%	5701
TOTALE		100,00	5.701,00

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

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2022, con proprio provvedimento motivato (Delibera C.C. n. 136), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione	Quota posseduta	Azione proposta	Stato attuale
GAC Unicità del Golfo di Gela	1	Sollecito recesso	Non operativa
GAC Ibleo	33	Chiusura e successiva cancellazione, previa verifica di eventuale contenzioso in essere	Non operativa

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 ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Si rileva atto di affidamento a società specializzata nella verifica, monitoraggio e caricamento dati progettuali

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Potenziamento con sistemi intelligenti del sistema di raccolta differenziata	Interventi da attivare	M2	C 1.1	I 1.1 A	SI	31/12/2025	997.230,19	0
Progetto per l'implementazione del servizio di raccolta differenziata con cassonetti intelligenti per il recupero di carta e plastica	Interventi da attivare	M2	C 1.1	I 1.1 A	SI	31/12/2025	999.199,11	0
Progetto per l'implementazione del servizio di raccolta differenziata con cassonetti intelligenti per il recupero di organico e vetro	Interventi da attivare	M2	C 1.1	I 1.1 A	SI	31/12/2025	999.199,11	0
Progettazione di fattibilità tecnica ed economica di una piattaforma per la chiusura del ciclo di trattamento depurativo dei reflui urbani mediante la valorizzazione con recupero di materie prime equivalenti dai fanghi biologici generati dal processo	Interventi da attivare	M2	C 1.1	I 1.1 C		31/12/2025	11.495,00000	
Intervento per la Realizzazione di un edificio per la scuola dell'infanzia nei pressi della distilleria dell'ex consorzio agrario di Vittoria	Interventi da attivare	M4	C 1	I 1.1	SI	31/12/2025	€ 2.664.000,00	1
Realizzazione di un asilo nido in viale Europa -Vittoria	Interventi da attivare	M4	C 1	I 1.1	SI	31/12/2025	3.456,0000	1
Realizzazione di una scuola dell'infanzia a piazza Berlinguer - Vittoria	Interventi da attivare	M4	C 1	I 1.1	SI	31/12/2025	5.390,400.00	1
Realizzazione di una palestra coperta - i.c. L. Sciascia" - Scoglitti	Interventi da attivare	M4	C 1	I 1.3	SI	31/12/2025	€ 2.560.000,00	1
Realizzazione di una palestra coperta all'interno della scuola secondaria di primo grado San Biagio ex Don Milani - Vittoria	Interventi da attivare	M 4	C 1	I 1.3	SI	31/12/2025	€ . 930.000,00	1
Realizzazione di una mensa scolastica all'interno dell'asilo nido "C. Collodi" - Vittoria	Interventi da attivare	M 4	C 1	I 1.2	SI	31/12/2025	€500.000,00	1
Realizzazione di una mensa scolastica all'interno dell'i.c. Portella della Ginestra" - Vittoria	Interventi da attivare	M 4	C 1	I 1.2	SI	31/12/2025	€ 1,000,000,00	1
Impianto Polivalente all'interno dell'ex Campo di Concentramento	Interventi da attivare	M 5	C 2 M3	I 3.1 Cluster 1	SI	31/12/2025	€ . 2.000.000,00	1
Rigenerazione del Palazzetto dello sport Via Lachina	Interventi da attivare	M 5	C 2 M3	I 3.1 Cluster 2	SI	31/12/2025	€ . 500.000,00	1
Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie. RISTRUTTURAZIONE DI N.3 IMMOBILI CONFISCATI ALLA MAFIA SITI IN VITTORIA C.DA POZZO BOLLENTE	Interventi da attivare	M 5	C 3	I 2	SI	31/12/2025	€ . 600.000,00	1
Riqualificazione Riviera Lanterna - COMPLETAMENTO	Interventi da attivare	M 5			SI	31/12/2025	€ 1.907.382,00	1
Restauro ed adeguamento funzionale di Palazzo	Interventi da attivare	M 5	C 2	I 2.2	SI	31/12/2025	€ . 2.400.000,00	1
Piste ciclabili a Scoglitti	Interventi da attivare	M 5			SI	31/12/2025	€ . 500.000,00	1
Adegumento alle norme di sicurezza e completamento del Campo di calcio comunale Andolina in Scoglitti	Interventi da attivare	M 5			SI	31/12/2025	€ . 600.000,00	1
Inerbandamento Campo calcio EMAIA	Interventi da attivare	M 5	C 2	I 2.2	SI	31/12/2025	€ . 750.000,00	1
Manutenzione straordinaria messa in sicurezza e ripristino dell'impianto Ex Cooperativa sportiva Piscina - N. Terranova	Interventi da attivare	M 5	C 2	I 2.2	SI	31/12/2025	1.500.000,00	1
Abilitazione al cloud per le PA locali comuni	Interventi da attivare	M 1 Agenda Digitale	C 1	I 1.2	SI	31/12/2025	€ 419.124	1
Esperienza del cittadino	Interventi da attivare	M 1 Agenda Digitale	C 1	I 1.4.1	SI	31/12/2025	€ 328.160	1

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo, con apposito emendamento tecnico, ad inserire in seno al DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

Infine, avendo l'Ente deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

28

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Che le previsioni di entrata e spesa corrente devono essere costantemente monitorate e verificate adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;
- 2) Che le medesime previsioni di entrata, al momento, appaiono attendibili e congrue sulla base:
 - delle previsioni definitive 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

- 1) Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti;
- 2) Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che

la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

DOTT. GIUSEPPE CIMINO

DOTT. TITO ANTONIO GIUFFRIDA