

# **COMUNE DI ADRANO**

*Provincia di Catania*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Fanino Pappalardo

Rosa Leone

Anna Parasiliti

1

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 42 del 09/10/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Adrano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Adrano li 09/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Fanino Pappalardo

Rosa Leone

Anna Parasiliti

## PREMESSA

I sottoscritti Fanino Pappalardo, Rosa Leone, Anna Parasiliti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 24/11/2021;

### Premesso

-che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

-che è stato ricevuto a mezzo pec al numero di protocollo 31060 in data 26 settembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 22/09/2023 con delibera n. 144, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

-che in data 26/09/2023 prot. 31060 il Collegio ha ricevuto la proposta di deliberazione Consiglio Comunale avente ad oggetto: Approvazione Bilancio di previsione 2023/2025 e relativi allegati;

-che, con nota pec del 4.10.2023, sono stati richiesti i documenti e le informazioni mancanti disposti dalla legge e necessari per il controllo, che l'Ente ha dato riscontro alle predette richieste con nota pec del 06.10.2023.

- 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 06/10/2023 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

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34110 abitanti.

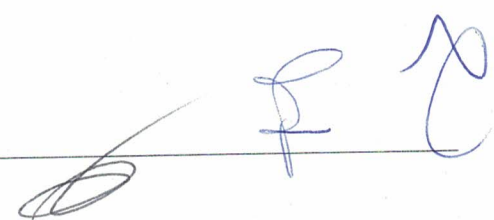
L'Ente non è in dissesto;

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera C.C n. 61 del 15.12.20216 e rimodulato con delibera n. 21 del 20/03/2018. Approvato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Regione Siciliana il 30.11.2021 con deliberazione n. 70 /2022 PRSP.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025





L'Organo di controllo procede ad esaminare lo schema di bilancio di previsione 2023-2025 e gli allegati propedeutici deliberati alla data dell'approvazione in Giunta dello stesso;

- Delibera di Giunta Municipale n. 33 del 03/03/2023 –canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale- Approvazione Tariffe 2023;
- Delibera di Consiglio Comunale n.29 del 17/04/2023 – Approvazione aliquote nuova IMU anno 2023;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 27/05/2023-Approvazione Tariffe TARI anno 2023;
- Delibera di Consiglio Comunale n.16 del 31/05/2022-Approvazione piano economico finanziario 2022/2025 per la formazione delle tariffe TARI;
- Delibera di Consiglio Comunale n 39 del 27/05/2023 –Schema piano delle alienazioni e degli immobili di proprietà dell'Ente-triennio 2023/2025. approvazione;
- Delibera Consiglio Comunale n. 13 del 27/02/2023 –Verifica quantità e qualità delle aree da destinarsi a residenza, alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi n167/1962-865/71 e n 457/78 anno 2023;
- Delibera di Giunta Municipale n. 21 del 21/02/2023 –Determinazione tariffe asilo nido per l'anno educativo;
- Delibera Giunta Municipale n 68 del 12/05/2023 Programma Triennale assunzioni di personale 2023/2025 e piano annuale 2023;
- Delibera di Giunta Comunale n. 142 del 21/09/2023 – Adozione dello schema del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024 ai sensi dell'art. 21 del Dlgs 50/2016;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 50 dell'04/09/2023 – Adozione della proposta di schemi del piano triennale 2023/2025 e dell'elenco annuale 2023 dei lavori pubblici;
- Deliberazione Giunta Municipale n.135 del 15/09/2023 Ripartizione proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada ex art. 208 del Dlgs 285/1992 –Anno 2023;
- Deliberazione Giunta Municipale n.140 del 21/09/2023 Indennità di funzionamento amministratori locali art. 13 comma 51 LR 13del 25.05.2022.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 non 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.

- Bilancio di Previsione Entrate 2023;
- Bilancio di Previsione Spese 2023;
- Bilancio di Previsione –Riepilogo generale delle entrate per titoli 2023;
- Bilancio di Previsione –Riepilogo generale delle spese per titoli 2023;
- Bilancio di Previsione –Riepilogo generale delle spese per missioni 2023-2024-2025;
- Quadro Generale Riassuntivo 2023-2025-2025;
- Prospetto Equilibri di Bilancio 2023/2024/2025;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- Allegato A/1 Risultato di Amministrazione –quote accantonate 2023-2024-2025;
- Allegato A/2 Risultato di Amministrazione –quote vincolate 2023-2024-2025;
- Allegato A/3 Risultato di Amministrazione –quote destinate 2023-2024-2025;
- Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato 2023-2024-2025;
- Composizione dell'Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2023-2024-2025;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli Enti Locali 2023;
- Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario;
- Nota integrativa;
- equilibri di bilancio;
- Il piano degli indicatori;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



- L'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

-

- L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione dei bilanci consolidati e considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

L'Ente non ha allegato i seguenti prospetti:

-Prospetto utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali spese 2023;

-Funzioni delegate dalla Regione Spese 2023;

il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L.112/2008;

-il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art.46 comma 3 del DL 112/2008;

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio ed 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 risulta strutturalmente deficitario.

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario l'Organo di revisione ha verificato che è stato rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 1.086.139,75 di avanzo accantonato, in parte corrente per € 386.139,75 relativa all'utilizzo del "Fondo anticipazione di liquidità" per € 700.000,00 in parte capitale.

Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

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.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

# EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

## GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 55 del 28/09/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 4/09/2022 con verbale n.39

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 45.187.773,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 42.587,73
b) Fondi accantonati	€ 63.222.932,63
c) Fondi destinati ad investimento	€ 703.354,90
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO</b>	<b>-€ 18.781.101,92</b>

Nella quota accantonata lettera b) è ricompresa la quota del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità al 31/12/2022 per euro 42.395.989,46.

### Ripiano del disavanzo di amministrazione

E' stata iscritta per gli anni 2023,2024 e 2025 la quota di ripiano del disavanzo di amministrazione così come previsto nella Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 29 del 06/09/2021, tenuto conto dei ripiani già effettuati anticipatamente nell'esercizio 2022 con l'utilizzo delle risorse statali di cui ai seguenti provvedimenti:

"Contributo Statale per risanamento strutturale enti in procedura di RFP ( DL 104/2020 art.53 e art.1 comma 565 Legge 234/2021" ;

"Contributo Statale per risanamento strutturale Comuni della Sicilia e Sardegna in procedura di RFP (art.1 comma 565 Legge 234/2021";

"Contributo di natura corrente concesso ai comuni della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 16 comma 8-bis del Decreto Legge 21 ottobre 2021, n.146, convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 dicembre 2021, n.215";

Nell'anno 2023 è prevista una somma pari a €. 1.010.088,13 anticipando ulteriormente al 2023 il ripiano del disavanzo da FAL ai sensi dell'art.52, co, 1-bis del D.L. 73/21 con l'utilizzo del contributo di natura corrente concesso ai comuni della Regione Siciliana ai sensi dell'art.16 comma 8-bis del Decreto Legge 21 ottobre 2021, n.146, convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 dicembre 2021, n.215;

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.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale per l'anno 2022 approvato della Corte dei Conti con le due relazioni semestrali.

La relazione del 1 semestre 2022 è stata trasmessa ed acquisita dalla Corte dei Conti in data 19/11/2022 prot. 8513;

La relazione del 2 semestre 2022 è stata trasmessa ed acquisita dalla Corte dei Conti in data 05/04/2023 prot. 3558;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



Il Collegio evidenzia che non tutte le misure previste nel Piano sono state attuate, pertanto raccomanda quanto segue:

- il rispetto delle misure e le azioni previste nel piano di riequilibrio;
  - di monitorare costantemente gli equilibri di bilancio;
  - il rientro del disavanzo di amministrazione;
  - di individuare tempestivamente le ragioni di eventuali scostamenti dagli obiettivi del piano.
- di monitorare trimestralmente con relativo rendiconto l'andamento delle misure previste nel piano di riequilibrio, nonché verificare gli eventuali scostamenti degli obiettivi

Dalle comunicazioni ricevute segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 50.000,00;

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.832.408,33 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Nel rendiconto 2022 per la ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.038.743,56 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.832.408,33 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata accantonato la somma di 100.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o 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	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014		16.813.594,38			900.540,49	15.913.053,89
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?		1.967.507,54	1.010.088,13			957.419,41
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FIDE						
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		18.781.101,92	1.010.088,13	0,00	900.540,49	16.870.473,30

\*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 l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	1.785.010,32	4.763.037,63	22.771.659,89
di cui cassa vincolata	2.815.355,32	2.645.865,53	14.631.581,71
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato al 31/12/2022 che risulta una giacenza di cassa vincolata pari € 14.631.581,71.

### 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	€ 1.644.811,24	€ 1.086.139,75		
Fondo pluriennale vincolato	€ 46.818,00	€ 4.719.982,50	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.759.413,39	€ 18.180.650,47	€ 17.420.046,91	€ 18.527.046,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 17.408.787,86	€ 11.544.582,60	€ 7.829.824,56	€ 5.853.301,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.863.778,00	€ 2.615.678,00	€ 2.492.678,00	€ 2.492.678,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 14.303.879,45	€ 21.716.927,82	€ 16.879.556,04	€ 12.419.265,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.195.330,00	€ 8.395.330,00	€ 8.395.330,00	€ 8.395.330,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 71.222.817,94</b>	<b>€ 69.259.291,14</b>	<b>€ 54.017.435,51</b>	<b>€ 48.687.621,68</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 7.991.631,15	€ 1.010.088,13	€ -	€ 900.540,50
Titolo 1 - Spese correnti	€ 31.407.409,97	€ 31.630.869,56	€ 26.040.678,51	€ 24.260.546,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.473.697,45	€ 25.357.503,80	€ 16.967.056,04	€ 12.506.765,34
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 8.104.672,67	€ 2.135.499,65	€ 1.614.370,96	€ 1.624.439,27
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.195.330,00	€ 8.395.330,00	€ 8.395.330,00	€ 8.395.330,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 71.222.817,94</b>	<b>€ 69.529.291,14</b>	<b>€ 54.017.435,51</b>	<b>€ 48.687.621,68</b>

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



## 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.

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.

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 4.719.982,50</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 1.727.682,30
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 2.992.300,20
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	€ 4.719.982,50
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 1.727.682,30</b>
FPV corrente:	€ 1.727.682,30
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 2.992.300,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.992.300,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>€ 1.727.682,30</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 1.727.682,30</b>
Entrata in conto capitale	€ 2.992.300,20
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 2.992.300,20
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 4.719.982,50</b>
<b>TOTALE</b>	

9

## FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

### Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.125.048,90 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29;

L'ente ha ottenuto nel 2014 ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.247.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29;

L'ente ha ottenuto nel 2014 ai sensi del decreto del dl 32/2014 una anticipazione di liquidità di euro 2.500.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30;

L'ente ha ottenuto nel 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.949.640,19 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del D.L. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 3.631.716,36 da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 21 del d.l.n. 73/2021 una anticipazione di liquidità di euro 1.181.034,16 da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

Per il FAL, l'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità. Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 pari ad € 386.139,75.

La quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 ammonta ad € 12.260.754,93,

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:  
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.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.771.659,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	1.727.682,30	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	1.010.088,13	-	900.540,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.347.258,63	32.340.911,07	27.742.549,47	26.873.026,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	45.350.533,22	31.360.869,56	26.040.678,51	24.260.546,57
di cui:		-	-	-	-
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	5.308.780,96	4.770.800,80	5.390.000,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.694.172,10	2.135.499,65	1.614.370,96	1.624.439,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.074.213,20	437.863,97	87.500,00	87.500,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	-	386.139,75	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	139.224,22	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	87.500,00	87.500,00	87.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>8.074.213,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	700.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	2.992.300,20	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.612.684,39	21.716.927,82	16.879.556,04	12.419.265,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	139.224,22	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	87.500,00	87.500,00	87.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	32.686.897,59	25.357.503,80	16.967.056,04	12.506.765,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>8.074.213,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00



L'importo di euro 85.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 139.224,22 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

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 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 ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 14. 631.581,71.

#### 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 **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

#### La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;



- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**L'Organo di revisione prende atto che, dalla nota integrativa:**

Che gli elementi di maggior rilievo per la finanza locale e per il bilancio comunale derivante dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Sicilia con la delibera n.70 del 30/11/2021 sono;

- proroga blocco degli aumenti delle aliquote e delle tariffe delle entrate tributarie, con la sola esclusione della TARI che deve essere correlata al costo del servizio dei rifiuti e dell'imposta di soggiorno (l'ente non ha istituito l'imposta di soggiorno).
- Incremento delle risorse aggiuntive da ripartire nell'ambito del FSC a titolo di rafforzamento del servizio asilo nido e Servizi Sociale;
- Incremento del Fondo di solidarietà comunale a finanziare i livelli essenziali di prestazione per il trasporto scolastico degli studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1 grado;
- Fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione per gli alunni con disabilità;

**Che l'Ente inoltre:**

- non ha rilasciato garanzie a favore di terzi;
- non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati;
- non ha enti e organismi strumentali;

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 41 del 09/10/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



## 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 Collegio ha rilasciato parere con il verbale n.38 del 22/08/2023.

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è 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.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 22 in data 19 aprile 2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (si

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)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato dal C. C. non la delibera n. 39 del 27/05/2023. L'Organo di revisione non ha espresso parere.

### Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

**A) ENTRATE**

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

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

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

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

16

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

**IMU**

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 4.000.000,00	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00



**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<b>TARI</b>	€ 4.834.480,00	€ 4.850.977,00	4.982.146,00	€ 4.982.146,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 3.044.272,06	€ 3.003.724,96	€ 3.084.944,80	€ 3.084.944,80

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 4.850.977,00 con un aumento di euro 16.497,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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 si è espresso, con verbale n. 11 del 30.05.2022, sul PEF rifiuti-

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

**Altri Tributi Comunali**

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

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

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

entrate recupero evasione

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	€ 2.378.881,33	€ 2.844.739,86	€ 3.300.000,00	€ 2.043.360,00	€ 2.300.000,00	€ 1.424.160,00	€ 3.300.000,00	€ 2.043.360,00
Recupero evasione TASI	€ 400,26	€ 284,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 127.680,00	€ 127.680,00	€ 127.680,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>63,84%</b>	<b>63,84%</b>	<b>63,84%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 135 del 15/09/2023 la somma di euro 100.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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:



## Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	78.178,00	78.178,00	78.178,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>78.178,00</b>	<b>78.178,00</b>	<b>78.178,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

## Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 504.000,00	€ 504.000,00	€ 504.000,00	€ 504.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 498.400,00	€ 548.300,00	€ 565.300,00	€ 565.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

L'organo esecutivo non ha deliberato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

**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	€ 102.289,02	€ 119.764,63	€ 125.000,00		€ 125.000,00		€ 125.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 601.641,35	€ -	€ 601.641,35
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 400.887,83	€ -	€ 400.887,83
<b>2023</b>	€ 500.000,00	€ 139.224,22	€ 360.775,78
<b>2024</b>	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
<b>2025</b>	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

**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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 5.165.605,17	€ 5.663.905,27	€ 5.454.669,78	€ 5.284.084,46	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 348.219,01	€ 376.578,39	€ 375.303,53	€ 361.740,29	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 10.816.966,38	€ 11.616.551,63	€ 9.544.297,99	€ 8.637.671,99	
104 Trasferimenti correnti	€ 3.208.444,52	€ 4.968.327,21	€ 3.896.110,51	€ 2.739.587,38	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 353.577,68	€ 300.580,65	€ 290.096,43	€ 280.028,12	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.000,00	€ 23.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 11.531.673,91	€ 8.411.926,41	€ 6.467.200,27	€ 6.944.434,33	
<b>Totale</b>	<b>€ 31.457.486,67</b>	<b>€ 31.360.869,56</b>	<b>€ 26.040.678,51</b>	<b>€ 24.260.546,57</b>	

**Acquisto beni e servizi**

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

**Acquisto beni e servizi**

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)				
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 351.000,00	€ 351.000,00	€ 351.000,00	€ 351.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 636.741,00	€ 580.000,00	€ 575.500,00	€ 496.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ 987.741,00</b>	<b>€ 931.000,00</b>	<b>€ 926.500,00</b>	<b>€ 847.500,00</b>

**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. 59.

L'Organo di revisione non ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 5.663.905,27 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
- 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.

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.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 93.376,54.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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.

21

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 25.357.508,80;
- per il 2024 ad euro 16.967.056,04;
- per il 2025 ad euro 12.506.765,34;

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

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

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

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

**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 150.208,54 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 169.941,38 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 136.588,89 pari allo 0,56 % delle spese correnti;

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

***Fondo di riserva di cassa***

E' stato iscritto per l'esercizio 2023 un Fondo di Riserva di euro 231.918,83.

Il fondo così composto rispetta il limite minimo dello 0,20% del totale della spesa corrente, come previsto dal comma 2-ter dell'art. 166 del summenzionato D. Lgs n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

Per l'esercizio 2024 il suddetto fondo ammonta ad euro 169,941,38 e per l'esercizio 2025 ad euro 135.588,89 e tali iscrizioni non rispettano il limite minimo dello 0,45% del totale della spesa corrente.

Inoltre, è stato iscritto un fondo di riserva di cassa per l'annualità 2023 pari ad euro 231.918,83, come previsto dalla normativa vigente (minimo 0,20% sul totale delle spese finali di cassa).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 231.918,83

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del **TUEL**.

***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che la scelta effettuata per il calcolo dell'FCDE triennio 2023-2025 è stata quella media semplice.

Ai fini del calcolo della media ci si è avvalsi 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, e che per tutti e tre le annualità è stata applicata la percentuale di gradualità dell'accantonamento al 100%, come da normativa vigente

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



- euro 5.308.780,96 per l'anno 2023;
- euro 4.770.800,80 per l'anno 2024;
- euro 5.390.000,80 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non 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	€ 5.308.780,96	€ 4.770.800,80	€ 5.390.000,80

### **Fondi per spese potenziali**

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.

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	€ 100.000,00		€ 200.000,00		€ 100.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.207,66		€ 4.280,95		€ 4.830,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 431.271,95		€ 390.631,94		€ 383.950,64	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

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

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

Nel bilancio di Previsione 2023 - 2025 è stato quantificato il fondo di garanzia debiti commerciali, il cui ammontare è pari ad euro 431.271,95 per l'esercizio 2023, quale 5% degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi, al netto di quelli che sono finanziati da risorse aventi specifico vincolo di destinazione, poichè l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 sebbene ha ridotto il debito commerciale scaduto non ha migliorato l'indicatore relativo al ritardo annuale dei pagamenti

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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

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

- **non 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;

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

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

	Rendiconto Anno 2022.
Fondo rischi contenzioso	1.832.408,33
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	14.921,
Altri fondi (specificare fine mandato)	6.415,32

## INDEBITAMENTO

24

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'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	21.529.918,97	21.473.222,16	20.368.549,49	29.118.049,84	27.503.678,88
Nuovi prestiti (+)	1.181.034,16	0,00	10.885.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.237.730,97	1.104.672,67	2.135.499,65	1.614.370,96	1.624.439,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.473.222,16</b>	<b>20.368.549,49</b>	<b>29.118.049,84</b>	<b>27.503.678,88</b>	<b>25.879.239,61</b>
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.

### 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	394.609,99	350.197,84	300.580,65	290.096,43	280.028,12
Quota capitale	1.237.730,97	1.104.672,67	2.135.499,65	1.614.370,96	1.624.439,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.632.340,96</b>	<b>1.454.870,51</b>	<b>2.436.080,30</b>	<b>1.904.467,39</b>	<b>1.904.467,39</b>

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	394.609,99	350.197,84	300.580,65	290.096,43	280.028,12
entrate correnti	27.544.052,81	30.987.703,41	32.340.911,07	27.742.549,47	26.873.026,34
% su entrate correnti	1,43%	1,13%	0,93%	1,05%	1,04%
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'ente in data il 12.12.2022 con delibera della Giunta Comunale n. 243 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Il Collegio con il verbale 45/2022 del 21 dicembre 2022 ha rilasciato parere di competenza.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SIMETO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	9,545
ACOSSET SPA	18,38
ATO CATANIA ACQUE IN LIQUIDAZIONE	2,75
GAL ETNA ATS SOCIETA' CONSORTILE ARL	15,21
SIE SERVIZI IDRICI ETNEI	1,402
SRR CATANIA PROVINCIA NORD	15,77

L' Organo di Revisione non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, in quanto non sono stati trasmessi da alcuni enti partecipati le note informative e quelle trasmesse non sono state sottoposte al Collegio.

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

Dalla relazione sulla gestione al Rendiconto 2022 il Collegio rileva quanto segue:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

**Simeto Ambiente SPA in liquidazione**

La società ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022 in data 7.08.2023 prot. 25687. La situazione debitoria/creditoria alla data del 31.12.2022 asseverata dal proprio organo di revisione non concilia con il bilancio del Comune. E' in atto una transazione con la suddetta società determinando una successiva regolarizzazione e riallineamento dei dati contabili.

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	12.040.769,90	12.102.211,35
Debito del Comune al 31/12/2022	1.297.940,44	11.173.736,79

**S.I.E Servizi Idrici Etna**

La società ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022 in data 20.7.2023 prot. 24149. La situazione debitoria/creditoria alla data del 31.12.2022 asseverata dal proprio organo di revisione concilia con il bilancio del Comune

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00
Debito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00

**Rifiuti SRR Catania Provincia Nord**

La società non ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022.

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00
Debito del Comune al 31/12/2022	57.749,20	0,00

26

**ACOSET SPA**

La società ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022 in data 29/03/2023 prot. 10808. La situazione debitoria/creditoria alla data del 31.12.2022 asseverata dal proprio organo di revisione concilia con il bilancio del Comune.

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00
Debito del Comune al 31/12/2022	704.323,23	704.323,23

**Consorzio ATO Acque Catania in liquidazione**

La società non ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022.

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00
Debito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00

**GAL ETNA ATS SOCIETA' CONSORTILE ARL**

La società non ha prodotto la nota informativa per l'anno 2022.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00
Debito del Comune al 31/12/2022	0,00	0,00

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

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

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) ad eccezione del GAL (perdita esercizio 2022 € 10.570,00 e perdita nell'esercizio 2021 € 8.528,00, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organismo di revisione ha verificato che L'Ente non ha rilasciato a favore degli organismi partecipati dall'Ente nessuna garanzia.

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

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- rt.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organi di Revisione con il verbale n. 13 del 27/06/2022 ha rilasciato parere in merito al programma triennale assunzioni di personale 2022/2024 e piano annuale 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.962.527,95	€ 5.131.477,78
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 477.829,76	€ 341.857,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 103.717,33	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 8.544.075,04</b>	<b>€ 5.473.334,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.344,64	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 8.066.730,40</b>	<b>€ 5.473.334,99</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

28

## PNRR

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

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

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



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Adozione PagoPA e AppIO - CUP J61F2200060006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	MITD	31/12/2024	43.704,00	Esecuzione
Adozione Identità Digitale "SPID CIE" - CUP J61F2200040006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.4	MITD	31/12/2024	14.000,00	Esecuzione
Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - CUP J61C22000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	MITD	31/12/2024	252.118,00	Esecuzione
Adozione PagoPA e AppIO - CUP J61F2200070006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	MITD	31/12/2024	21.112,00	Esecuzione
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici- CUP J61F22000410006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.1	MITD	31/12/2024	280.932,00	Esecuzione
Piattaforma Digitale Nazionale dati - CUP J51F22005260006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3.1	MITD	31/12/2024	30.515,00	Programmazione
Estensione dell'utilizzo delle notifiche digitali - CUP J61F22003260006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.5	MITD	31/12/2024	59.966,00	Esecuzione
Demolizione e ricostruzione del plesso scolastico Don Antonino La Mela - CUP J62C22000300006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	1.1	MIM	30/06/2026	8.942.426,01	Programmazione
Realizzazione palestra nel plesso scolastico di Via Frassino del II I.C.S. Canonico Vincenzo Bascetta Scuola Stazione- CUP J65E22000800006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3	MIM	30/06/2026	631.405,00	Programmazione
Realizzazione palestra per il 1° I.C. G. Guzzardi plesso via S. Giovanni- CUP J65E22000160006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3	MIM	03/06/2026	389.447,00	Programmazione
Costruzione complesso edilizio per nido d'infanzia/asilo nido - CUP J65E22000210006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1	MIM	30/06/2026	2.878.693,00	Programmazione
Realizzazione mensa scolastica III Circolo Didattico San Nicolò Politi- CUP J65E22000140006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2	MIM	30/06/2026	453.800,00	Programmazione
Lavori di riqualificazione dell'area adiacente il monumento dei Caduti e Piazza A. Diaz- CUP J67H21003650001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	MI	31/03/2026	782.340,00	Esecuzione
Lavori di riqualificazione dell'area pubblica adiacente il Monastero di Santa Lucia Via Roma- CUP J67H21003660001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	MI	31/03/2026	1.436.390,00	Esecuzione
Lavori di riqualificazione zona a nord della città quartiere adiacente la Chiesa del Cuore Immacolato di Maria Via Vittorio Emanuele - CUP J67H21003670001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	MI	31/03/2026	998.990,00	Esecuzione
Lavori di riqualificazione del quartiere compreso tra le vie S. Pietro, Duca di Msterbianco e Piazza Duca degli Abruzzi- CUP J67H21003680001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	MI	31/03/2026	922.040,00	Esecuzione
Lavori di riqualificazione delle aree pubbliche nel quartiere in Contrada Capici- CUP J67H21003690001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	MI	31/03/2026	814.040,00	Esecuzione
Rigenerazione aree dismesse del tracciato ferroviario dell'ex Ferrovia Circumetnea- CUP J63C22000310006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.2	MI	30/06/2026	14.000.000,00	Programmazione
Valorizzazione immobile confiscato di via Zaccani da destinare a Centro antiviolenza - CUP J63C22000260006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	2	PCM	30/06/2026	757.842,00	Programmazione
Valorizzazione immobile confiscato di via Plutarco da destinare a Casa Rifugio - CUP J63C22000270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	2	PCM	30/06/2025	208.000,00	Programmazione



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:

INTERVENTI ANTICIPO 10% FONDI PNRR					Previsione
tipo	cap.	art.	denominazione	codice	FPV 2023
U	88110	0	PNRR - M4.C1.1.3 - Realizzazione palestra nel plesso scolastico di Via Frassino del II I.C.S. Canonico Vincenzo Bascetta Scuola Stazione- CUP J65E220000800006	04.02-2.02.01.09.003	63.140,50
U	88120	0	PNRR - M4.C1.1.3 - Realizzazione palestra per il 1° I.C. G.Guzzardi plesso via S.Giovanni- CUP J65E220001600006	04.02-2.02.01.09.003	38.944,70
U	88150	0	PNRR - M5.C2.2.1 - Lavori di riqualificazione dell'area adiacente il monumento dei Caduti e Piazza A.Diaz- CUP J67H21003650001	08.01-2.02.01.09.012	78.234,00
U	88160	0	PNRR - M5.C2.2.1 - Lavori di riqualificazione dell'area pubblica adiacente il Monastero di Santa Lucia Via Roma- CUP J67H21003660001	08.01-2.02.01.09.012	143.639,00
U	88170	0	PNRR - M5.C2.2.1 - Lavori di riqualificazione zona a nord della città quartiere adiacente la Chiesa del Cuore Immacolato di Maria Via Vittorio Emanuele - CUP J67H21003670001	08.01-2.02.01.09.012	99.899,00
U	88180	0	PNRR - M5.C2.2.1 - Lavori di riqualificazione del quartiere compreso tra le vie S. Pietro, Duca di Misterbianco e Piazza Duca degli Abruzzi- CUP J67H21003680001	08.01-2.02.01.09.012	92.204,00
U	88190	0	PNRR - M5.C2.2.1 - Lavori di riqualificazione delle aree pubbliche nel quartiere in Contrada Capici- CUP J67H21003690001	08.01-2.02.01.09.012	81.404,00
U	88250	0	PNRR - M5.C2.2.2 - Rigenerazione aree dismesse del tracciato ferroviario dell'ex Ferrovia Circumetnea- CUP J63C22000310006	08.01-2.02.01.09.012	1.400.000,00
	0	0			1.997.465,20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

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

Questo Organo di revisione, con diverse note/verbali, ha richiesto, tra l'altro, l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni che il sistema dei controlli interni dell'Ente venga adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'organo di revisione richiama quanto segue:

- la deliberazione n. 18/SEZAUT/2022/INPR della Sezione delle autonomie della Corte dei Conti avente ad oggetto "Metodologia per lo svolgimento dei controlli sulla attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) in ambito territoriale e sviluppo del dataset da utilizzare anche per valutare la sostenibilità delle iniziative adottate";
- la deliberazione n. 1/SEZAUT/2023/INPR della Sezione delle autonomie della Corte dei Conti avente ad oggetto "Programma delle attività per l'anno 2023";
- la deliberazione n. 49/2023/INPR della Sezione di controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti avente ad oggetto "Approvazione del programma di controllo per l'anno 2023";



- la deliberazione n. 50/2023/INPR della Sezione di controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti avente ad oggetto "Approvazione dei criteri procedurali e metodologici per il controllo concomitante programmato nell'anno 2023";

Con nota prot. 25119 del 29/07/2023 ad oggetto "Adempimenti per attuazione progetti finanziati a valere sulle risorse del PNRR, l'Ente ha riscontrato quanto richiesto dal Collegio con i verbali e/o note sul PNRR, inoltre il Collegio ha trasmesso alla Corte dei Conti la tabella in excel sui dati del monitoraggio del PNRR entro il 31/07/2023.

Il Collegio raccomanda di rispettare gli obblighi di monitoraggio e rendicontazione per garantire la corretta redazione ed archiviazione di tutti gli atti e dei documenti del PNRR, affinché vengono rispettati gli obblighi di pubblicità, di informazione e comunicazione.

Inoltre il Collegio suggerisce di inviare tempestivamente tutti i dati al sistema ReGiS per eventuali controlli.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio

Coerente la previsione di spesa per investimenti il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici gli obbiettivi del PNRR;

### 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.

Il Collegio **raccomanda** di monitorare e verificare costantemente, quelle poste di bilancio di entrata e spesa che costituiscono misure correttive nel piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti

Il Collegio **suggerisce** di attivare per il pagamento della TARI il sistema pagoPA.

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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. Fanino Pappalardo – Presidente)

(Dott.ssa Rosa Leone – Componente)

(Dott.ssa Anna Parasiliti – Componente)