

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Ex Provincia Regionale di Agrigento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Santo Ferrarello

Vincenzo Cammilleri

Francesca Maria Cangemi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 25.05.2023

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 Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 25.05.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Santo Ferrarello

Vincenzo Cammilleri

Francesca Maria Cangemi



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
<i>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</i>	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	17
FONDI E ACCANTONAMENTI	18
INDEBITAMENTO.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
PNRR	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
CONCLUSIONI	23



PREMESSA

I sottoscritti Santo Ferrarello, Vincenzo Cammilleri, Francesca Maria Cangemi, revisori nominati con determinazione del Commissario Straordinario n. 125 del 26.07.2022;

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 16.05.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Commissario Straordinario in data 15.05.2023 con determinazione n. 68, 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;
- in data 19.05.2023 il Presidente del Collegio si è recato presso la sede dell'Ente per richiedere ulteriori chiarimenti e/o approfondimenti sul D.U.P. e sul Bilancio di previsione 2023-2025;

Vista l'attestazione rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 19.05.2023 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 Libero Consorzio Comunale di Agrigento registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 415.887 abitanti.

- l'Ente **non** 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 con deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio n. 13 del 18.11.2022.

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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 (entro il 31 luglio 2022).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'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 è stata prevista l'applicazione di euro 1.630.194,89 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Agrigento ha approvato con delibera n. 7 del 15.07.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 01/07/2022.

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 (+/-)	€ 67.121.957,31
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 11.045.595,79
b) Fondi accantonati	€ 20.635.699,43
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 35.440.662,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 67.121.957,31

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 12.570.411,05 così dettagliato:

• Quote accantonate	1.706.161,61 €
• Quote vincolate	8.643.806,43 €
• Quote destinate agli investimenti	0,00 €
• Quote disponibili	2.220.443,01 €

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.

Non risultano comunicazioni ricevute relative a debiti fuori bilancio da riconoscere pertanto si ritiene necessario acquisirle anche al fine di adeguare le previsioni 2023-2025.

Agli atti non risultano passività potenziali probabili alle quali dare copertura, pur tuttavia l'Ente in maniera prudentiale ha stimato e accantonato un fondo di € 500.000,00 per l'annualità 2023 e di € 1.000.000 per le annualità 2024 e 2025.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 88.346.469,88	€ 85.222.406,53	€ 89.293.916,10
di cui cassa vincolata	€ 7.704.872,42	€ 23.366.184,62	€ 36.469.814,77
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:

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 12.570.411,05	€ 1.630.194,89		
Fondo pluriennale vincolato	€ 14.915.123,45	€ 38.841.986,40	€ 24.921.039,12	€ 9.409.594,61
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 22.420.000,00	€ 23.017.000,00	€ 23.017.000,00	€ 23.017.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 25.361.244,02	€ 26.890.031,38	€ 26.036.801,38	€ 25.985.801,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.388.705,17	€ 1.343.791,49	€ 1.333.016,49	€ 1.333.016,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 34.524.853,08	€ 30.817.208,87	€ 36.988.913,89	€ 75.406.569,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 25.730.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 136.910.336,77	€ 144.955.213,03	€ 134.711.770,88	€ 157.566.981,99

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 50.977.013,61	€ 52.521.290,02	€ 50.277.094,87	€ 50.205.817,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 60.203.323,16	€ 70.018.923,01	€ 62.019.676,01	€ 84.946.164,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 25.730.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 136.910.336,77	€ 144.955.213,03	€ 134.711.770,88	€ 157.566.981,99

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 correttamente applicato 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 iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, tenuto conto anche della mancata costituzione del Fondo nel caso in cui gli investimenti vengono finanziati da finanziamenti a rendicontazione la cui esigibilità è correlata alla spesa. L'Ente non redige apposito elenco contenente il dettaglio dei cronogrammi delle opere, ma gli stessi vengono riportati nell'allegato "Scheda D" del Programma triennale dei lavori pubblici.

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	€ 38.841.986,40
FPV di parte corrente applicato	€ 1.107.955,86
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 37.734.030,54
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	€ 24.921.039,12
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 20.277,00
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 20.277,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 24.900.762,12
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 6.258.203,12
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 16.642.559,00
- 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	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 20.277,00
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	€ 20.277,00
Totale FPV entrata parte corrente	€ 24.900.762,12
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 24.900.762,12
Totale FPV entrata parte capitale	€ 24.921.039,12
TOTALE	

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione da atto:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - devono essere 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.

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.

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		89.293.916,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	1.107.955,86	20.277,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	51.250.822,87 0,00	50.386.817,87 0,00	50.335.817,87 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	52.521.290,02 20.277,00 200.689,34	50.277.094,87 0,00 200.689,34	50.205.817,87 0,00 200.689,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-162.511,29	130.000,00	130.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	1.471.173,69 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾		0,00	1.308.662,40	130.000,00	130.000,00
O=G+H+I-L+M					

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	159.021,20	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	37.734.030,54	24.900.762,12	9.409.594,61
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	30.817.208,87	36.988.913,89	75.406.569,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	70.018.923,01	62.019.676,01	84.946.164,12
		0,00	24.900.762,12	9.409.594,61	600.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-1.308.662,40	-130.000,00	-130.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			1.308.662,40	130.000,00	130.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (-) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		1.471.173,69		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurienn.			-162.511,29	130.000,00	130.000,00

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **non** sia stata calcolata 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 **non sono elaborate** in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

tenuto conto della disponibilità di cassa dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto 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 **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **non 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa non 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 36.469.814,77.

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 ha in corso mutui, né altre operazioni di finanziamento; pertanto, non ricorre la fattispecie di cui all'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, come integrata dal D.L. 198/2022 (Milleproroghe 2023).

Entrate e spese di carattere non ricorrente

Sono dettagliatamente indicate nella parte riservata al DUP, sia quelle riferite ai contributi agli investimenti iscritti al titolo IV delle entrate, che quelle di parte corrente. Le spese non ricorrenti sono riferite prevalentemente alla spesa programmate al Titolo 2 e al Titolo 1, come specificato nell'apposita sezione del DUP.

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.

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. 15 del 24.05.2023 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 finanziaria triennale fabbisogni del personale

La programmazione finanziaria del fabbisogno di personale è stata inserita nel D.U.P., il programma triennale del fabbisogno di personale sarà oggetto di deliberazione con la predisposizione ed approvazione del PIAO 2023-2025.

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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano è contenuto nel D.U.P. 2023-2025.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi. Il Responsabile del Servizio Finanziario comunica che, nel presente bilancio, non sono state programmate spese per incarichi di consulenza e/o collaborazioni esterne.

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 tributaria, contributiva e perequativa

TEFA (Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 19 del Decreto Legislativo n 504/92 istitutiva del tributo, la misura del 5% prevista dal comma 3, in ottemperanza alla determinazione del Commissario straordinario n 161 del 12/10/2022, a conferma di quanto stabilito dalle determinazioni precedenti.

TEFA	Rendiconto 2021	Stanziamiento 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Aliquota 5%	4.117.647,55	3.100.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione)

Con determinazione n 166 del 12/10/2022 il Commissario Straordinario ha confermato per l'esercizio finanziario 2023 la tariffa prevista per l'imposta provinciale di trascrizione negli esercizi precedenti nella misura del 30% in ottemperanza alle previsioni di cui all'art 1, comma 154 della legge n 296 del 27/12/2006 (Finanziaria 2007), come deliberata dalla Giunta Provinciale n 27 del 28/2/2007 e regolamentata con Determinazione del Commissario Straordinario n 170 del 12/10/2021.

IPT	Rendiconto 2021	Stanziamento 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Aliquota 30%	10.922.442,77	10.300.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO

L'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, con esclusione dei ciclomotori, è commisurata all'aliquota del 16%, coerentemente con quanto statuito dal D.L. n 419/91 convertito nella Legge n 172/92, e per la Regione Sicilia dalla Legge regionale n 21/2013, in applicazione delle previsioni di cui al Decreto legislativo n 68/2011

IMPOST RC AUTO	Rendiconto 2021	Stanziamento 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Aliquota 16%	11.038.073,00	9.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

Altre entrate del Titolo I

Altre entrate correnti di natura tributaria	Rendiconto 2021	Stanziamento 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	20.569,63	20.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nei prospetti sopra riportati sono in linea con le risultanze dell'anno 2022.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.974,00	€ 16.974,00	€ 16.974,00
Percentuale fondo (%)	56,58%	56,58%	56,58%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma assoggettata a vincoli è così distinta:

- euro 13.023,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto del Commissario Straordinario n. 17 in data 09.02.2023 la somma di euro 13.023,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.883,63
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.627,88

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 giusto Prot. n. 0040781 del 12.04.2023.

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	610.016,49	610.016,49	610.016,49
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	610.016,49	610.016,49	610.016,49
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	99.155,34	99.155,34	99.155,34
Percentuale fondo (%)	16,25%	16,25%	16,25%

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (COSAP)	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00

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	€ 17.049.496,89	€ 16.449.964,34	€ 16.077.125,05	€ 16.077.125,05
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.596.492,63	€ 1.528.188,81	€ 1.497.376,87	€ 1.497.376,87
103 Acquisto di beni e servizi	€ 8.033.612,72	€ 11.322.685,38	€ 9.769.153,01	€ 9.769.153,01
104 Trasferimenti correnti	€ 20.402.496,18	€ 20.321.241,18	€ 20.321.241,18	€ 20.321.241,18
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 128.040,57	€ 28.625,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.410,00	€ 445.614,22	€ 25.000,00	€ 25.000,00
110 Altre spese correnti	€ 3.732.464,62	€ 2.424.971,09	€ 2.567.198,76	€ 2.495.921,76
Totale	€ 50.977.013,61	€ 52.521.290,02	€ 50.277.094,87	€ 50.205.817,87

L'Organo di revisione evidenzia l'incremento del macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi".

Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 266.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00
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)	€ 131.988,79	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Totale	€ 397.988,79	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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 € 23.213.765,16, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'Ente non ha tenuto conto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009, in quanto nel presente bilancio non ha previsto spesa relativo alle predette fattispecie.

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 richiesto se l'Ente ha previsto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR, a tutt'oggi l'Ente non ha riscontrato le richieste formulate dallo stesso.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio, ma non prevede di assumere ulteriore 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)

Il Responsabile del Servizio Finanziario comunica che, nel presente bilancio, non sono state programmate spese per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione invita l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, a dotarsi 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, da trasmettere alla Corte dei conti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 70.018.923,01;
- per il 2024 ad euro 62.019.676,01;
- per il 2025 ad euro 84.946.164,12;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro 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 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente non ha fornito, ogni intervento, 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 non 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 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

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 693.269,75 pari all'1,32% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 716.509,42 pari all'1,43% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 645.232,42 pari all'1,29% 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 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

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 200.689,34 per l'anno 2023;
- euro 200.689,34 per l'anno 2024;
- euro 200.689,34 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.

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

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	€ 200.689,34	€ 200.689,34	€ 200.689,34

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha appostato uno stanziamento alla missione 20 programma 3 al fondo rischi contenzioso. Si invitano i singoli dirigenti ad effettuare, per il futuro, una valutazione prognostica relativa sia al contenzioso in essere che in funzione delle passività potenziali e/o debiti fuori bilancio che potrebbero verificarsi.

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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 500.000,00		€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 100.000,00		€ 200.000,00		€ 200.000,00	
Allri.....						

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 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, come risultante dalla determinazione commissariale n. 26 del 14.02.2023.

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

- ha dichiarato di aver 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.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	12.500.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	925,28
Fondo rinnovi contrattuali	1.300.000,00
Altri accantonamenti	6.000.000,00
.....	0

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha mutui in essere e non prevede nel presente bilancio entrate derivanti dall'accensione di mutui.

ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dall'Ente sono le seguenti:

Società	Quota di partecipazione	Somme previste anno 2023	Note
SRR ATO N. 4	5%	0,00	-
SRR ATO N. 11	5%	0,00	-
Ge.sa. Ag. 2	10,52%	0,00	in liquidazione
SOGEIR S.p.A.	1,97%	0,00	in liquidazione
Agenzia Pro-geco	88%	0,00	in liquidazione
Dedalo Ambiente	10%	0,00	in procedura fallimentare

L'Organo di revisione ha verificato che gli organismi partecipati che hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 sono i seguenti:

- SRR ATO N. 4;
- SRR ATO N. 11;
- Ge.sa. Ag. 2;

mentre non hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 i seguenti organismi partecipati:

- SOGEIR S.p.A.;

- Agenzia Pro-geco.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita

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 **non 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'Ente ha provveduto, in data 19.12.2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016, in assenza del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

In premessa l'Organo di revisione richiama la nota Prot. 4932 del 22.03.2023 con la quale ha richiesto una serie di informazioni all'Ente sul PNRR e per la quale, a tutt'oggi, non ha ricevuto riscontro.

Il Collegio prende atto della determinazione commissariale n. 53 del 04.04.2023 avente ad oggetto "*Istituzione struttura organizzativa "Coordinamento e di controllo delle misure attinenti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.)"*".

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	Titolarià	Termine previsto	Importo RFF	Importo Fondo opera Indifferibili 2022	Importo complessivo	Fase di Attuazione
Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale dell'I.S. Madre Teresa di Calcutta (Camarata)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	13.3	Ministero dell'Istruzione	31/12/2025	2.052.000,00	424.800,00	2.476.800,00	Programmazione
Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale del Liceo Scientifico Leonardo (Agrigento)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	13.3	Ministero dell'Istruzione	31/12/2025	5.892.550,00	1.533.050,00	7.425.600,00	Programmazione
Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale dell'I.I.S. Liceo sperimentale F. Crispi (Ribera)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	13.3	Ministero dell'Istruzione	31/12/2025	2.449.289,00	380.711,00	2.830.000,00	Programmazione
Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale del Liceo classico Fazello (Sclacca)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	13.3	Ministero dell'Istruzione	31/12/2025	4.600.000,00	305.775,53	4.905.775,53	Programmazione
Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale dell'I.I.S. F. Crispi - I.T.C. e G. "Giovanni XXIII" (Ribera)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	13.3	Ministero dell'Istruzione	30/09/2026	6.476.704,50	647.670,45	8.045.639,96	Programmazione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Interventi da attivare	M1	C1	11.4	Dipartimento per la trasformazione digitale	02/10/2024	14.000,00		14.000,00	Programmazione

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

- Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale del Liceo Scientifico Leonardo (Agrigento);
- Interventi adeguamento antisismico impiantistico e funzionale del Liceo classico Fazello (Sclacca).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al 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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli 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 con il DUP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione all'esigibilità delle entrate di competenza tenuto conto della situazione complessiva di cassa dell'Ente.

d) Riguardo agli accantonamenti

Si invitano i singoli dirigenti ad effettuare, per il futuro, una valutazione prognostica relativa sia al contenzioso in essere che in funzione delle passività potenziali e/o debiti fuori bilancio che potrebbero verificarsi.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 Economico Finanziario dell'Ente

Rag. Santo Ferrarello

Dott.ssa Francesca Cangemi

Dott. Vincenzo Cammilleri

