

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

EX PROVINCIA REGIONALE DI AGRIGENTO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE


Santo Ferrarello

Vincenzo Cammilleri

Francesca Maria Cangemi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 41 del 13.11.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione, nelle persone del Presidente rag. Santo Ferrarello presente presso la sede dell'Ente e dei componenti dott.ssa Francesca Maria Cangemi e dott. Vincenzo Cammilleri presenti in videocollegamento, ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento, 13.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE


Santo Ferrarello
Vincenzo Cammilleri

Francesca Maria Cangemi

1. 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 06.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dal Commissario Straordinario in data 23.10.2023 con determinazione n. 154, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il 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.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.



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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Commissario Straordinario con determinazione n. 157 del 03.11.2023, ha espresso parere con verbale n. 38 del 30.10.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

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

Il programma non contiene nuove opere finanziate a valere sulle risorse del PNRR/PNC.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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



Il programma è stato oggetto di deliberazione con determinazione del Commissario Straordinario n. 147 del 10/10/2023.

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

Il programma non contiene nuovi acquisti finanziati a valere sulle risorse del PNRR/PNC.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal Commissario Straordinario con determinazione n. 134 del 27.09.2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Agrigento ha approvato con delibera n. 5 del 27.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/06/2023 con verbale n. 19.

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



	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 65.718.276,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 18.498.802,31
b) Fondi accantonati	€ 6.535.489,74
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 40.683.984,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 65.718.276,16

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.630.194,89 così dettagliato:

- Quote accantonate 380.197,00 €
- Quote vincolate 1.249.997,89 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Responsabile del Servizio Finanziario riferisce che, nella fase di predisposizione del presente Bilancio, ha richiesto, con nota di programmazione 2024-2026 prot. 14707 del 08/09/2023, a tutti i settori le singole esigenze di stanziamenti di spesa ulteriori rispetto al bilancio tecnico predisposto dall'ufficio. Nello schema presentato sono state inserite tutte le ulteriori richieste pervenute da Settori dell'Ente.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 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.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.



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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.630.194,89	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 38.841.986,40	€ 24.921.039,12	€ 18.211.347,76	€ 600.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 23.017.000,00	€ 23.117.000,00	€ 23.117.000,00	€ 23.117.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 26.890.031,38	€ 26.004.801,38	€ 25.966.801,38	€ 25.966.801,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.343.791,49	€ 1.351.156,49	€ 1.351.156,49	€ 1.351.156,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.817.208,87	€ 21.395.759,17	€ 38.641.228,80	€ 99.714.535,34
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	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 144.955.213,03	€ 119.204.756,16	€ 129.702.534,43	€ 173.164.493,21

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 52.521.290,02	€ 50.123.234,87	€ 50.233.611,47	€ 50.259.957,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 70.018.923,01	€ 46.666.521,29	€ 57.053.922,96	€ 100.489.535,34
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	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00	€ 22.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 144.955.213,03	€ 119.204.756,16	€ 129.702.534,43	€ 173.164.493,21

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 24.921.039,12
FPV di parte corrente applicato	€ 20.277,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 24.900.762,12
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 24.921.039,12
FPV corrente:	€ 20.277,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 20.277,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 24.900.762,12
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 24.900.762,12
- 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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 20.277,00
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	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 20.277,00
Entrata in conto capitale	€ 24.900.762,12
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 24.900.762,12
TOTALE	€ 24.921.039,12

6.2 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.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		98.468.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	20.277,00	53.653,60	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	50.472.957,87 0,00	50.434.957,87 0,00	50.434.957,87 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	50.123.234,87 20.277,00 200.689,34	50.233.611,47 53.653,60 200.689,34	50.259.957,87 0,00 200.689,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	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)		370.000,00	255.000,00	175.000,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		370.000,00	255.000,00	175.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	24.900.762,12	18.157.694,16	600.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.395.759,17	38.641.228,80	99.714.535,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	46.666.521,29 24.900.762,12	57.053.922,96 18.157.694,16	100.489.535,34 600.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-370.000,00	-255.000,00	-175.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		370.000,00	255.000,00	175.000,00
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 plurienn.		370.000,00	255.000,00	175.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 85.222.406,53	€ 89.293.916,10	€ 98.468.000,00
di cui cassa vincolata	€ 23.366.184,62	€ 36.469.814,77	€ 47.599.915,80
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

È stato inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo", il dato della cassa vincolata 2023 è il dato risultante alla data del 08.11.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono riversate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **devono partecipare** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;



- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 47.599.915,80 (*è stato inserito il dato della cassa vincolata risultante alla data del 08.11.2023*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc...), in quanto non ricorre tale fattispecie.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha previsto, nel presente Bilancio, proventi da alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione da atto che Ente non ha mutui in essere.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione invita l'Ente a verificare la corretta codifica ai fini della transazione elementare delle entrate e delle spese non ricorrenti, stante il sostanziale scostamento delle stesse così come classificate nel presente Bilancio.

Si rileva, altresì, la non corrispondenza tra le entrate e spese non ricorrenti rilevabili dai prospetti di bilancio con quelle inserite nell'apposito paragrafo della Nota integrativa.



6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE (TEFA)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con Determinazione del Commissario Straordinario n. 126 del 27/9/2023 ha applicato l'imposta nella misura del 5%, confermando quanto vigente anche per l'esercizio finanziario 2024.

TEFA

RENDICONTO 22	Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
3.200.996,92	3.000.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE (IPT)

L'Ente **non ha approvato** nuove aliquote rispetto a quelle applicate per gli anni precedenti, come determinato dal Commissario Straordinario con atto n. 127 del 27/9/2023. La tariffa dell'imposta provinciale rimane quindi fissata al 30%.

Il gettito stimato è il seguente:

IPT

Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
10.028.722,43	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00



IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI AUTO – RC AUTO

Con determinazione del Commissario Straordinario n. 125 del 27/9/2023 è stata confermata l'aliquota vigente anche per l'esercizio finanziario 2024, nella misura del 16%.

Il gettito stimato è il seguente:

RC AUTO

	Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Rendiconto 2022				
10.880.034,98	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00

Altre entrate del Titolo I

<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.</i>	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nei prospetti sopra riportati siano in linea con le risultanze dell'anno 2023 considerate a preconsuntivo.

7.1.2. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.974,00	€ 16.974,00	€ 16.974,00
Percentuale fondo (%)	56,58%	56,58%	56,58%

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 13.026,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Commissario Straordinario n. 139 in data 10.10.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 6.513,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 6.513,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Ente non ha destinato somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 6.513,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

7.1.3 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	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 che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.



7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 263.435,25	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00	€ 200.000,00	€ 84.560,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 16.449.964,34	€ 15.799.207,86	€ 15.384.276,68	€ 14.837.701,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.528.188,81	€ 1.485.421,94	€ 1.457.703,82	€ 1.421.075,43
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.322.685,38	€ 9.599.826,00	€ 9.679.826,00	€ 10.279.826,00
104	Trasferimenti correnti	€ 20.321.241,18	€ 21.181.241,18	€ 21.151.241,18	€ 21.151.241,18
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 28.625,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 445.614,22	€ 71.091,40	€ 71.091,40	€ 71.091,40
110	Altre spese correnti	€ 2.424.971,09	€ 1.966.446,49	€ 2.469.472,39	€ 2.479.022,53
Totale		52.521.290,02	50.123.234,87	50.233.611,47	50.259.957,87



7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 15.799.207,86 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.213.765,16, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- 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 **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

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

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

7.2.2 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, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 46.666.521,29;
- per il 2025 ad euro 57.053.922,96;
- per il 2026 ad euro 100.489.535,34;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.



L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione rileva un'incongruenza con la previsione di spesa del Titolo II per l'annualità 2026 e le opere previste nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche per la stessa annualità, in quanto nel Piano è stata erroneamente inserito, nella terza annualità, l'importo di € 3.400.000,00 riferito a un'opera già impegnata in annualità precedenti che trova copertura con il Fondo Pluriennale Vincolato.

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 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 610.103,55 pari allo 1,22% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 666.783,05 pari allo 1,33% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 676.333,19 pari allo 1,35% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.800.000,00;

- 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)*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:



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

- euro 200.689,34 per l'anno 2024;
 - euro 200.689,34 per l'anno 2025;
 - euro 200.689,34 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 200.689,34	€ 200.689,34	€ 200.689,34



8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza stimata alla data del 31.12.2023 da cui deriverebbe un accantonamento al Fondo contenzioso pari a € 10.900.402,68. Mentre l'accantonamento al Fondo per gli esercizi 2024-2025-2026 non risulta suffragato da un'apposita stima prospettica, ma come specificato dall'Ente nella Nota integrativa "Per i contenziosi che potrebbero sorgere nel corso dell'esercizio l'Ente ha ritenuto opportuno, in via prudenziale, accantonare nell'apposito fondo contenzioso la somma di euro 500.000,00". 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'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 500.000,00		€ 500.000,00		€ 500.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali			€ 500.000,00		€ 500.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 203.000,00		€ 203.000,00		€ 203.000,00	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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



- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	11.087.382,68
Fondo oneri futuri	6.590.000,00
Fondo perdite società partecipate	925,28
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

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

10. 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
Agenzia Pro-geco	88%	0,00	in liquidazione
Dedalo Ambiente	10%	0,00	in procedura fallimentare

L'Organo di Revisione prende atto che la SOGEIR s.p.a., in data 20/01/2022, è stata incorporata dalla SRR ATO N. 11.

L'Organo di revisione ha verificato che gli organismi partecipati che hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 sono i seguenti:

- SRR ATO N. 4;
- SRR ATO N. 11;

mentre non hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 i seguenti organismi



partecipati:

- Agenzia Pro-geco;
- Ge.sa. Ag2.

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, con determinazione commissariale n. 195, 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.

Garanzie rilasciate

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

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.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, 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 ricorda che il sistema dei controlli interni dell'Ente **deve essere adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR



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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	PNRR	Fondo Opere Indifferibili	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Interventi di adeguamento antisismico, impiantistico e funzionale del Liceo scientifico "Leonardo" di Agrigento	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INV. 3.3	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/12/2025	7.425.600,00	5.892.550,00	1.533.050,00	2.888.995,60	394.208,35	Esecuzione dei lavori
Interventi di adeguamento antisismico, impiantistico e funzionale del Liceo classico "Fazello" di Sciacca	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INV. 3.3	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/12/2025	4.905.775,53	4.600.000,00	305.775,53	1.800.000,00	776.154,52	Esecuzione dei lavori
Interventi di adeguamento antisismico, impiantistico e funzionale dell'I.I.S. "Madre Teresa di Calcutta" di Cammarata	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INV. 3.3	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/12/2025	2.476.800,00	2.052.000,00	424.800,00	990.720,00	393.103,40	Esecuzione dei lavori
Interventi di adeguamento antisismico, impiantistico e funzionale del Liceo sperimentale "F. Crispi" di Ribera	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INV. 3.3	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/12/2025	2.830.000,00	2.449.289,00	380.711,00	1.135.326,54	87.199,74	validazione progetto esecutivo (Appalto integrato per progettazione definitiva, esecutiva e lavori) - Consegna lavori entro 30.11.2023
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - Territorio Nazionale - Integrazione di SPID e CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV. 1.4	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	07/12/2023	14.000,00	14.000,00	-	13.969,00	0,00	Affidamento servizio

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

- € 1.178.510,00 per INTERVENTI DI ADEGUAMENTI ANTISISMICO E FUNZIONALE DEL LICEO SCIENTIFICO LEONARDO – AGRIGENTO;
- € 920.000,00 per INTERVENTI DI ADEGUAMENTI ANTISISMICO E FUNZIONALE LICEO FAZELLO SCIACCA.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l. n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.



L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento dei Fondi del PNRR all'interno della contabilità dell'Ente, mentre non è stato possibile effettuare verifiche sulla Rendicontazione anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS, in quanto tale fase non è ancora stata avviata.

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'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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;

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP e il Piano Triennale delle Opere Pubbliche al netto del rilievo dell'O.d.R. per l'annualità 2026 inserito nel paragrafo di competenza.



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.

13. 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;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Rag. Santo Ferrarello



Dott.ssa Francesca Cangemi

Dott. Vincenzo Cammilleri



GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 14/11/2023 09:25:29 UTC

File verificato: C:\Users\s.grech\Desktop\Bilancio di Previsione\BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026\Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026.pdf.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:	VINCENZO CAMMILLERI
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 14/11/2023 09:25:28 UTC)
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 14/11/2023 09:25:28 UTC

Dati del certificato del firmatario **VINCENZO CAMMILLERI**

Nome, Cognome:	VINCENZO CAMMILLERI
Numero identificativo:	SIG0000005493456
Data di scadenza:	20/10/2026 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-02313821007 , IT ,
Documentazione del certificato (CPS):	https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6

Firmatario 2:	FRANCESCA MARIA CANGEMI
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 14/11/2023 09:25:28 UTC)
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 14/11/2023 08:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario **FRANCESCA MARIA CANGEMI**

Nome, Cognome:	FRANCESCA MARIA CANGEMI
Organizzazione:	NON PRESENTE
Numero identificativo:	2019502718769
Data di scadenza:	08/07/2025 21:59:59 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA , Certificatore Accreditato , IT , 07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica

Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2023 |
P.IVA 07945211006