

PROT. n. 61113 DEL 22-12-2023



COMUNE DI CEFALU'

Città Metropolitana di Palermo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzo Mira

Dott. Francesco Gazzo

Dott. Davide Bonifacio

1. Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	7
6.3. Equilibri di bilancio	7
6.4. Previsioni di cassa	9
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	10
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	10
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
6.8. Nota integrativa	10
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	10
7.1 Entrate	10
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	14
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	15
8.1. Fondo di riserva di competenza	15
8.2. Fondo di riserva di cassa	15
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	15
8.4. Fondi per spese potenziali	19
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
9. INDEBITAMENTO	20
10. ORGANISMI PARTECIPATI	20
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
13. CONCLUSIONI	24



COMUNE DI CEFALU'
Città Metropolitana di Palermo
L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale del 21/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione 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 Comune di Cefalù che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzo Mira

Firmato digitalmente da:
Lorenzo Mira
Ragioniere
Commercialista
Firmato il 21/12/2023
15:36
Seriale Certificato:
21003396
Valido dal 07/09/2023
al 07/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Francesco Gazzo

Firmato digitalmente da:
GAZZO FRANCESCO
Firmato il 21/12/2023 16:40
Seriale Certificato: 2471788
Valido dal 23/05/2023 al 23/05/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Davide Bonifacio

Davide Bonifacio
2023.12.21 13:27:57
CN=Davide Bonifacio
C=IT
O=GDCEC AGRIGENTO/93049580844
2.5.4.7=nuil
RSA/2048 bits

1. PREMESSA

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 26/07/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14/12/2023 con delibera n. 218, 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, unitamente alla proposta di delibera di Giunta Municipale in data 15/12/2023 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 Comune di Cefalù registra una popolazione al 01.01.2023, di n 14.910 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 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 **non è iscritto** alla BDAP.

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'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 **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), inserito nella proposta del Consiglio Comunale n. 115 del 13/12/2023, ha espresso parere favorevole in data 18/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono 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 risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale delle OO.PP., dopo la sua approvazione da parte della Giunta Municipale avvenuta delibera n. 105 del 29/11/2023, deve rimanere pubblicato sul sito dell'Ente per almeno 30 giorni al fine di rispettare quanto stabilito dal D.M. n. ___ del ___ e dal principio contabile _____ prima della predisposizione ed approvazione da parte del Consiglio Comunale.

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

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 n. 196 del 23/11/2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

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 dalla Giunta con deliberazione del 27/11/2023 n. 196.

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 e inserito nel Dup.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 56 del 26/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022

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:

Descrizione	Anno 2022
Risultato di amministrazione	26.468.877,95
Avanzo Accantonato	21.037.281,03
Avanzo Vincolato	1.737.746,78
Avanzo Destinato	134.190,76
Disponibile	3.559.659,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato necessario intervenire** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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 2024-2026 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:

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non è stato determinato FPV in entrata. Tale previsione avverrà in sede di riaccertamento dei residui.

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.523.371,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	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	(+)	20.802.112,73 0,00	20.575.126,91 0,00	20.575.126,91 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	(-)	20.655.520,35 0,00 3.085.514,67	20.324.561,85 0,00 3.085.514,67	20.324.562,15 0,00 3.085.514,67
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	628.754,76 0,00 0,00	629.264,76 0,00 0,00	629.264,76 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-482.162,38	-378.699,70	-378.700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	103.462,38 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	(+)	755.500,00 0,00	755.500,00 0,00	755.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	376.800,00	376.800,00	376.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		0,00	0,30	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,30	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	19.818.850,36	25.265.010,17	8.456.857,89
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	(-)	755.500,00	755.500,00	755.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	376.800,00	376.800,00	376.800,00
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	(-)	19.440.150,36 0,00	24.886.310,17 0,00	8.078.157,89 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

Entrate	Previsione		
	2024	2025	2026
COMPETENZA	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
Avanzo da Fondo anticipazione di liquidità (FAL)	103.462,38		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

	2020	2021	2022
Fondo Cassa al	13.369.422,23	20.349.798,48	20.575.264,70
Riscossioni	27.479.449,30	25.268.999,26	28.300.899,42
Pagamenti	20.499.073,05	25.043.533,04	24.123.463,37
Saldo di cassa	20.349.798,48	20.575.264,70	24.752.700,75

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** 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 **hanno** provveduto 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 corrente, per il rimborso di prestiti 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.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo **Il 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 e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato tali proventi.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. 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.

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 da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

IMU

L'Ente ha mantenuto invariate le aliquote Imu.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è quello previsto con delibera 41 del 30/05/2023.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	2024	2025	2026
Recupero evasione Imu	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Recupero evasione Tari	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

denominazione	codice	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni amministrative per violazione di norme in materia di circolazione stradale	3.02.02.01.02	900.000,00	900.000,00	900.000,00
	Riparto 50%	450.000,00	450.000,00	450.000,00

Cap	Art	Denominazione	Vincolo	Codice	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
1933	0	Interventi sulla segnaletica ammodernamento manutenzione e potenziamento viabilità (destinazione 1/4 50% vincolato) - vedi cap. E 3008/2	50%	10.05-2.02.01.05.99	83.750,00	83.750,00	83.750,00
3493	0	Manutenzione e sistemazione straordinaria di vie, piazze e marciapiedi - vedi cap. E 3008/2 c.d.s.	50%	10.05-2.02.01.09.013	-	-	-
1266	2	Miglioramento sicurezza stradale con finalita' 50% vincolato (almeno 2/4) vedi cap. E 3008/2 irap su retribuzione prolungamento orario di lavoro personale a tempo parziale-orario notturno-straordinario piano di lavoro polizia municipale-emolumenti - vedi cap. E 3008/6	50%	03.01-1.02.01.01.01	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1266	1	Miglioramento sicurezza stradale con finalita' 50% vincolato (almeno 2/4) vedi cap. E 3008/2 oneri su retribuzione prolungamento orario di lavoro personale a tempo parziale-orario notturno-straordinario piano di lavoro polizia municipale-emolumenti - vedi cap. E 3008/6	50%	03.01-1.01.02.01.01	4.300,00	4.300,00	4.300,00
1266	0	Miglioramento sicurezza stradale con finalita' 50% vincolato (almeno 2/4) vedi cap. E 3008/2 retribuzione prolungamento orario di lavoro personale a tempo parziale-orario notturno-straordinario piano di lavoro polizia municipale-emolumenti - vedi cap. E 3008/6	50%	03.01-1.01.01.01.06	16.000,00	16.000,00	16.000,00

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 366.250,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 83.750,00

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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Risorsa	Capitolo	Descrizione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3021	Proventi concessione Impianti sportivi	2024	44.568,00	8.502,26
			2025	44.568,00	8.502,26
			2026	44.568,00	8.502,26
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3063	Fitti Attivi	2024	45.000,00	5.116,97
			2025	45.000,00	5.116,97
			2026	45.000,00	5.116,97
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3019	Proventi concessione Impianti sportivi	2024	73.392,00	14.003,19
			2025	73.392,00	14.003,19
			2026	73.392,00	14.003,19

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Previsione Descrizione del servizio 2024-2026	Entrate	Personale	Acquisto beni e servizi	Tot Spese	% di copertura
Asilo Nido	16.000,00			-	
Mense	40.500,00	153.016,40	89.750,00	242.766,40	16,68%
Parcheggi custoditi parchimetri	1.005.116,95	84.518,27	804.000,00	888.518,27	113,12%
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili.	2.000,00		31.800,00	31.800,00	6,29%
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili;	450.000,00	64.389,79	305.000,00	369.389,79	121,82%
impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	-	-	-	-	-
Totale	1.513.616,95			1.532.474,46	99%

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è pari ad euro 450.000,00.

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

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

PER PERMESSI DA COSTRUIRE	Anni pregressi					Previsione		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Accer	Accer	Accer	Accer	Stanz	Stanz	Stanzi	Stanzi
	806.782,92	433.319,67	551.023,81	539.772,74	503.500,00	445.000,00	445.000,00	445.000,00

Le entrate dei proventi da oneri di urbanizzazione finanziano sia le spese correnti che quelle in conto capitale come di seguito distinto.

	Previsione		
Entrata Concessioni edilizie titolo IV	445.000,00	445.000,00	445.000,00
Previsione	2024	2025	2026
Spesa Corrente	235.500,00	235.500,00	235.500,00
Spesa in Conto capitale	209.500,00	209.500,00	209.500,00
Totale	445.000,00	445.000,00	445.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

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

Spese Correnti per Macro aggregato	Impegni	Stanziamento iniziale	Bilancio di Previsione		
			2024	2025	2026
Macro Aggregato	2022	2023			
01- Redditi da lavoro dipendente	4.968.232,84	5.889.526,66	5.668.240,56	5.721.898,09	5.782.983,49
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	379.871,56	454.386,07	429.758,84	431.390,62	437.084,50
03- Acquisto di beni e servizi	6.505.397,57	9.110.158,14	6.373.925,68	6.151.593,07	6.130.093,07
04- Trasferimenti correnti	4.466.999,57	4.498.885,79	4.437.443,95	4.307.371,74	4.293.260,11
05- Trasferimenti di tributi					
07- Interessi passivi	411.500,67	425.891,31	425.147,31	424.426,31	424.426,31
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.700,68	67.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10- Altre spese correnti	157.427,79	3.350.975,95	3.311.004,01	3.277.882,32	3.246.714,67
Totale spese correnti	16.908.130,68	23.796.823,92	20.655.520,35	20.324.562,15	20.324.562,15

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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;

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 ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Descrizione	2024	2025	2026
Spesa in conto capitale	19.440.150,36	24.886.310,07	8.078.157,89

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.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

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 Ente **intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

cap.	art.	denominazione	T	Finanziamento	Mezzi	competenza 2024	competenza 2025	Competenza 2026
4000	1	trasferimento da privati (project financing) messa in sicurezza e completamento delle	4	Spesa conto capitale	Mezzi di terzi	1.900.000,00	-	-

		opere portuali vedi cap. u 3343/2						
4000	2	trasferimento da privati (project financing) opere realizzazione piscina comunale finanziate con project financing vedi cap. u 4000/3	4	Spesa conto capitale	Mezzi di terzi	1.500.000,00	200.000,00	-
4000	3	trasferimento da privati (project financing) opere realizzazione parcheggio piazza bellipanni finanziate con project financing vedi cap. u 3343/3	4	Spesa conto capitale	Mezzi di terzi	400.000,00	1.450.000,00	-

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 62.000,00 pari allo 0.30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 62.000,00 pari allo 0.30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 62.000,00 pari allo 0.30% delle spese correnti;

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

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;

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:

Anni	FCDE
2024	3.085.514,68
2025	3.085.514,68
2026	3.085.514,68

- 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 la nota integrativa **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 **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:

Ris	Descrizione	Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	% non riscossione
1.01	Tari	accertamenti c/competenza	4.052.763,07	4.379.383,67	4.080.112,00	4.161.967,53	3.631.147,71	63,70%	36,30%
		incassi c/competenza	1.638.631,54	1.812.658,54	354,00	2.583.586,54	1.883.358,11		
		incassi c/competenza n+ 1	601.430,93	551.614,72	1.648.695,70	1.558.857,49	632.518,43		
		incassi totali	2.240.062,47	2.364.273,26	1.649.049,70	4.142.444,03	2.515.876,54		
		% incassato/accertato	55,27%	53,99%	40,42%	99,53%	69,29%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
1.01	Recupero IMU	accertamenti c/competenza	1.761.858,00	1.950.006,00	1.992.472,00	1.188.697,85	1.882.789,50	2,35%	97,65%
		incassi c/competenza	10.000,00				1.628,00		
		incassi c/competenza n+ 1	9.125,02	14.578,08	186.303,47	3.581,45	3.781,00		
		incassi totali	19.125,02	14.578,08	186.303,47	3.581,45	5.409,00		
		% incassato/accertato	1,09%	0,75%	9,35%	0,30%	0,29%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
1.01	Recupero Tassa Rifiuti	accertamenti c/competenza	183.112,21	523.987,17	772,59	917.118,25	455.319,26	25,22%	74,78%
		incassi c/competenza	5.827,42	2.736,99	772,59	-	49.552,32		
		incassi c/competenza n+ 1	443,00	882,47	-	101.817,30	-		
		incassi totali	6.270,42	3.619,46	772,59	101.817,30	49.552,32		
		% incassato/accertato	3,42%	0,69%	100,00%	11,10%	10,88%		

Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
1.01	Recupero Imposta di Soggiorno	accertamenti c/competenza						25,22%	74,78%
		incassi c/competenza							
		incassi c/competenza n+ 1							
		incassi totali	-	-	-	-	-		
		% incassato/accertato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
3.200	Sanzioni amministrative CDS	accertamenti c/competenza		513.277,00	624.958,79	600.060,90	858.617,88	100,00%	0,00%
		incassi c/competenza		483.082,97	624.958,79	239.516,98	858.617,88		
		incassi c/competenza n+ 1		30.194,03		360.543,92			
		incassi totali	-	513.277,00	624.958,79	600.060,90	858.617,88		
		% incassato/accertato	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
3.01	Proventi concessione Impianti sportivi	accertamenti c/competenza	15.547,57	2.579,77	18.000,00	29.166,32	46.044,83	80,92%	19,08%
		incassi c/competenza	15.547,57	2.579,77	18.000,00	29.166,32	2.124,83		
		incassi c/competenza n+ 1	-	-	-	-	-		
		incassi totali	15.547,57	2.579,77	18.000,00	29.166,32	2.124,83		
		% incassato/accertato	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	4,61%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione
3.01	Fitti Attivi	accertamenti c/competenza	40.080,19	44.244,71	35.790,76	34.219,90	46.193,46	88,63%	11,37%
		incassi c/competenza	31.174,40	38.917,85	33.390,06	30.117,13	31.259,28		
		incassi c/competenza n+ 1	3.147,61	3.203,30	1.272,64	2.047,65	1.754,48		
		incassi totali	34.322,01	42.121,15	34.662,70	32.164,78	33.013,76		
		% incassato/accertato	85,63%	95,20%	96,85%	93,99%	71,47%		
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione

									riscossione	
3.01	Proventi concessione e Impianti sportivi	accertamenti c/competenza							0,00%	19,08%
		incassi c/competenza								
		incassi c/competenza n+ 1								
		incassi totali		-	-	-	-	-		
		% incassato/accertato								
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	
3.05	Refusione spese per lite	accertamenti c/competenza	-	141.606,40	668.900,34	22.560,34	10.122,97	72,51%	27,49%	
		incassi c/competenza	-	-	32.650,00	22.560,34	9.539,73			
		incassi c/competenza n+ 1	-	24.767,20	491.131,88	-	-			
		incassi totali	-	24.767,20	523.781,88	22.560,34	9.539,73			
		% incassato/accertato	0,00%	17,49%	78,30%	100,00%	94,24%			
Risorsa	Descrizione	descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	
3.05	Refusione spese per lite	accertamenti c/competenza	38.993,08	155.597,78	160.458,76	136.074,60	168.075,40	89,98%	10,02%	
		incassi c/competenza	38.993,08	152.707,29	77.767,20	128.581,00	165.708,19			
		incassi c/competenza n+ 1	-	-	16.367,59	-	-			
		incassi totali	38.993,08	152.707,29	94.134,79	128.581,00	165.708,19			
		% incassato/accertato	100,00%	98,14%	58,67%	94,49%	98,59%			

Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
1.01	1025/1	Tari	63,70%	36,30%	2024	3.960.000,00	1.437.538,74
					2025	3.960.000,00	1.437.538,74
					2026	3.960.000,00	1.437.538,74
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
1.01	1010/6	Recupero IMU	2,35%	97,65%	2024	1.100.000,00	1.074.101,51
					2025	1.100.000,00	1.074.101,51
					2026	1.100.000,00	1.074.101,51
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE

1.01	1027	Recupero Tassa Rifiuti	25,22%	74,78%	2024	500.000,00	373.900,03
					2025	500.000,00	373.900,03
					2026	500.000,00	373.900,03
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
1.01	1007/1	Recupero Imposta di Soggiorno	25,22%	74,78%	2024	200.000,00	149.560,00
					2025	200.000,00	149.560,00
					2026	200.000,00	149.560,00
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.200	3008/6	Sanzioni amministrative CDS	100,00%	0,00%	2024	900.000,00	-
					2025	900.000,00	-
					2026	900.000,00	-
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3021	Proventi concessione Impianti sportivi	80,92%	19,08%	2024	44.568,00	8.502,26
					2025	44.568,00	8.502,26
					2026	44.568,00	8.502,26
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3063	Fitti Attivi	88,63%	11,37%	2024	45.000,00	5.116,97
					2025	45.000,00	5.116,97
					2026	45.000,00	5.116,97
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.01	3019	Proventi concessione Impianti sportivi	0,00%	19,08%	2024	73.392,00	14.003,19
					2025	73.392,00	14.003,19
					2026	73.392,00	14.003,19
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.05	3136	Refusione spese per lite	72,51%	27,49%	2024	10.000,00	2.749,16
					2025	10.000,00	2.749,16
					2026	10.000,00	2.749,16
Risorsa	Capitolo	Descrizione	Media Riscossione	Percentuale non riscossione	Anni	PREVISIONI DI ENTRATA	FCDE
3.05	3138	Refusione spese per lite	89,98%	10,02%	2024	200.000,00	20.042,81
					2025	200.000,00	20.042,81
					2026	200.000,00	20.042,81

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- 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.

- l'Ente **ha provveduto** stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
2150	2	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	20.03-1.10.01.99.999	59.289,34	26.167,35	
				59.289,34	26.167,35	-

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 **rispetterà** 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.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	13.888.143,95	14.465.379,89	13.837.366,89	13.208.612,13	12.579.347,37
Nuovi prestiti	1.200.000,00				-
Prestiti rimborsati	622.764,06	628.013,00	628.754,76	629.264,76	629.264,76
Estinzioni anticipate					-
Altre variazioni +/- (da specificare)					-
Totale fine anno	14.465.379,89	13.837.366,89	13.208.612,13	12.579.347,37	11.950.082,61

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Garanzie rilasciate

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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è 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:

Nome del progetto o CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di (2)	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termin e	Importo	Fase di Attuazione
I88I21000470005	Restauro e rifunionalizzazione dell'Edificio comunale di Via Amendola angolo Corso Ruggero	M5 inclusione e coesione	C.2 Infrastrutture sociali, famiglie e comunità del terzo settore	2.2.b	2024	3.502.108,23	Preliminare
I74H2200210006	Sostegno capacità genitoriali prevenzione vulnerabilità famiglie e bambini	M5 inclusione e coesione	C.2 Infrastrutture sociali, famiglie e comunità del terzo settore	1.1.1	2023	211.500,00	Preliminare
I74H2200250006	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	M5 inclusione e coesione	C.2 Infrastrutture sociali, famiglie e comunità del terzo settore	1.2	2023	357.500,00	Preliminare
Adozione piattaforma pago pa app io	Adozione piattaforma pago pa app io	M1 Digitalizzazione e ,innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3.	2023	57.600,00	Preliminare
Abilitazione al cloud per le pa locali	Abilitazione al cloud per le pa locali	M1 Digitalizzazione e ,innovazione , competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1,2	2023	121.992,00	Preliminare
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici comuni	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici comuni aprile 2020	M1 Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.0	2023	155.234,00	Preliminare
Adozione piattaforma notifiche digitali	Adozione piattaforma notifiche digitali	M1 Digitalizzazione e ,innovazione, competitività,	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.4	2023	323.589,00	Preliminare

		cultura e turismo					
I88I22000010005		missione 1 Cultura 4.0(M1C3)	C3)Digitalizzazione, innovazione,competitività e cultura, component3	Misura2 Investimento2.3	2024	1.604.895,38	Studio di fattibilità
I88I22000010005		Piani Integrati, BEI, Fondo dei Fondi— M5C2	C2	Intervento2.2b	2023	1.497.825,13	Studio di fattibilità
I88H22000250005	Tutela del territorio e della risorsa idrica Opere di mitigazione del rischio idrogeologico dell'asse viario Pisciotto	M2C4	C4	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2024	1.620.000,00	progettazione definitiva ed esecutiva
I88H22000230005	Mitigazione del rischio idrogeologico della Rocca di Cefalù, via Pitrè	M2C4	C4	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2024	2.340.000,00	progettazione definitiva ed esecutiva
I88H22000240005	Mitigazione del rischio di erosione costiera, della spiaggia e litorale ad ovest del molo, porto vecchio, lungomare Giardina e Piazza Marina.	M2C4	C4	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2024	1.250.000,00	progettazione definitiva ed esecutiva
Totale						13.042.243,74	12

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, comma 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, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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;

e, pertanto, **esprime parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024/2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzo Mira



Firmato digitalmente da:
Lorenzo Mira
Ragioniere Commercialista
Firmato il 21/12/2023 13:37
Seriale Certificato: 21003336
Valido dal 07/09/2023 al 07/09/2026
InfoCert: Qualified Electronic Signature CA 3

Dott. Francesco Gazzo



Firmato digitalmente da:
GAZZO FRANCESCO
Firmato il 21/12/2023 16:42
Seriale Certificato: 2471788
Valido dal 23/05/2023 al 23/05/2026
InfoCamera Qualified Electronic Signature CA

Dott. Davide Bonifacio



Davide Bonifacio
2023.12.21 13:28:20
CN=Davide Bonifacio
C=IT
O=DDCEC AGRIGENTO/93048580844
2.5.4.7=null
RSA/2048 bits