

COMUNE DI VITTORIA

Provincia di RAGUSA



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Russo

Dott. Nicola Ippolito

Dott. Antonino Scalia

A large, stylized handwritten signature in black ink, followed by a vertical line and a small flourish.

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 30 del 20/11/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Vittoria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 20/11/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Russo

Dott. Nicola Ippolito

Dott. Antonino Scalia

1. PREMESSA

I sottoscritti **dott. Leonardo Russo, dott. Nicola Ippolito e dott. Antonino Scalia, Revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 11.06.2024;

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 04.11.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 23.10.2024 con delibera n. 471, 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 31.10.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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.

13. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vittoria registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 65.535 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

13. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, c. 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 2025-2027 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 ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

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).

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 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, 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 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 18.09.2024, N.409.

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 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 2024

Il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 70 del 14.05.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 19.04.2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				20.956.081,97
RISCOSSIONI	(+)	6.521.911,32	58.103.156,55	64.625.067,87
PAGAMENTI	(-)	15.300.467,70	55.650.455,07	70.950.922,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.630.227,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.630.227,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	75.482.936,00	20.928.107,16	96.411.043,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.841.643,04	16.914.260,90	29.755.903,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			936.539,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.873.701,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			74.475.125,67

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 74.475.125,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 98.036.698,06
b) Fondi accantonati	€ 1.317.326,47
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	-€ 24.878.898,86
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 74.475.125,67

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 degli equilibri 2024.

5.1 Enti in disavanzo

Il disavanzo d'amministrazione 2022 è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, e precisamente:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliaura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

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

DISAVANZO	accantonamenti annuali			Esercizi successivi	
	2024	2025	2026		
Disavanzo da FAL	502.143,47	502.143,47	502.143,47	2.007.874,27	termina 31,12,2030
Disavanzo da FCDE	1.762.532,34	1.762.532,34	1.762.532,34	15.862.791,06	termina 31,12,2035
Disavanzo 2022	411.911,56	411.911,56			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2022, **ha rispettato** i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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 2025-2027 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Previsioni definitive 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 320.324,16	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.810.240,62	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 32.575.105,89	€ 31.652.787,90	€ 31.402.787,90	€ 31.202.787,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 19.706.321,34	€ 18.333.843,27	€ 18.350.931,47	€ 18.410.931,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 14.758.627,00	€ 13.375.227,00	€ 12.876.227,00	€ 12.876.227,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 86.142.721,83	€ 19.585.746,55	€ 30.285.746,55	€ 184.925.746,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 12.198.925,42	€ 10.598.925,42	€ 10.598.925,42	€ 10.598.925,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 184.512.266,26	€ 105.546.630,14	€ 115.514.618,34	€ 270.014.618,34
SPESE	Previsioni definitive 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ 2.676.587,17	€ 2.676.587,17	€ 2.264.675,81	€ 2.264.675,81
Titolo 1 - Spese correnti	€ 63.080.228,09	€ 58.067.120,27	€ 57.699.249,57	€ 57.559.249,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 91.171.282,56	€ 18.773.593,49	€ 29.518.535,70	€ 184.158.535,70
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.385.243,02	€ 3.430.303,79	€ 3.433.231,84	€ 3.433.231,84
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.198.925,42	€ 10.598.925,42	€ 10.598.925,42	€ 10.598.925,42
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 184.512.266,26	€ 105.546.630,14	€ 115.514.618,34	€ 270.014.618,34

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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 2025-2027, 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

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.

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

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

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL risultano assicurati.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Utilizzo proventi da alienazioni.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

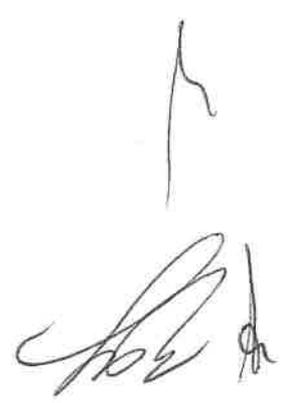
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

La nota integrativa

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

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come dalla seguente tabella:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2676587,17	2264675,81	2264675,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	63361858,17 0,00	62629946,37 0,00	62489946,37 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	(-)	58067120,27 0,00 9180106,90	57699249,57 0,00 9180106,90	57559249,57 0,00 9180106,90
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.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3430303,79 0,00 0,00	3433231,84 0,00 0,00	3433231,84 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-812153,06	-767210,85	-767210,85
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	(+)	871353,06 0,00	826410,85 0,00	826410,85 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59200,00	59200,00	59200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19585746,55	30285746,55	184925746,55
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	(-)	871353,06	826410,85	826410,85
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	(+)	59200,00	59200,00	59200,00
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	(-)	18773593,49	29518535,70	184158535,70
		0,00	0,00	0,00
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		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
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)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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:	€ 19.228.613,65	€ 20.956.081,97	€ 14.630.227,07
di cui cassa vincolata	€ 3.642.737,68	€ 4.446.046,42	€ 6.922.129,88
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- 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 versate** 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 partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- 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 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 9.994.803,46. 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.

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 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

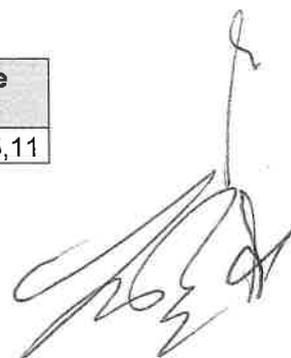
Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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 0,8%

Aliquota	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0,8%	2.438.429,87	2.590.895,11	2.590.895,11	2.590.895,11



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

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 8.411.435,00	€ 8.411.435,00	€ 8.411.435,00	€ 8.411.435,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 11.600.000,00	€ 11.681.000,00	€ 11.681.000,00	€ 11.681.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 5.800.239,83	€ 5.687.112,89	€ 5.687.112,89	€ 5.687.112,89
<i>FCDE PEF TARI</i>				

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). La scadenza dell'adempimento era fissata al 30.04.2024.

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.260.000,00	€ 2.554.300,00	€ 1.850.000,00	€ 922.075,30	€ 1.850.000,00	€ 922.075,30	€ 1.850.000,00	€ 922.075,30
Recupero evasione TARI	€ 1.549.854,44	€ 804.257,32	€ 650.000,00	€ 240.177,38	€ 650.000,00	€ 240.177,38	€ 650.000,00	€ 240.177,38
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione canone idrico	€ 250.000,00	€ 62.701,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -

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:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.163.947,00	€ 1.163.947,00	€ 1.163.947,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 213.361,00	€ 213.361,00	€ 213.361,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.377.308,00	€ 1.377.308,00	€ 1.377.308,00

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, giusta deliberazione della Giunta Comunale n.394 del 11.09.2024:

Fonte legislativa	% di destinazione	Fattispecie Generali	Fattispecie specifiche	Importo singole fattispecie	Importo complessivo
Art. 208, co. 4, lett. A)	In misura non inferiore a un quarto della quota vincolata	Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.	Prestazioni di servizi segnaletica stradale	60.200,00	Euro 109.200,00
			Acquisto e posa in opera segnaletica stradale orizzontale e verticale	49.000,00	
Art. 208, co. 4, lett. B)	In misura non inferiore a un quarto della quota vincolata	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo di polizia	Acquisto mezzi e attrezzature (blocchi verbali, prontuari, testi normativi, buffetteria, armi, cartucce)	27.000,00	Euro 140.140,00
			Acquisto autovetture di servizio, dotazioni obbligatorie, manutenzione dei veicoli	50.000,00	

		municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12.	Forniture divise	50.000,00	
			Corso poligono tiro	6.000,00	
			Spese per prestazione servizi per manutenzione segn. Stradale	1.000,00	
			Spese per finalità di educazione e sicurezza stradale ed aggiornamento professionale e spese gen.	6.140,00	
Art. 208, co. 4, lett. C) e comma 5 bis	In misura non superiore alla metà della quota vincolata	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale (...) destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato (...)	Sistemazione manto stradale	20.558,05	Euro
			Progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187	52.700,00	187.140,00
			Oneri riflessi	12.542,60	
			Irap	4.479,50	
			Assistenza e Previdenza Fondo Solidarietà	52.000,00	
			Assunzioni vigili stagionali	33.500,00	
			Oneri riflessi	8.512,35	
			Irap	2.847,50	
Art. 142, co. 12 bis e ter CdS	Una somma pari al 50% del totale dei proventi dell'art. 142	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	Spese di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.	80.010,5	Euro 80.010,50

La Giunta ha destinato euro 52.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia 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:

Che il tasso di copertura del costo dei servizi è riportato nella tabella seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido	Non attivato		
Mense scolastiche	Esternalizzato in concessione		
Teatri, spettacoli e mostre	10.000,00	54.112,00	18,48%
Impianti sportivi e centro donna	41.108,50	118.470,00	37,24%
Trasporti funebri	Esternalizzato In concessione		
Altri Servizi – Espurgo pozzi neri	30.000,00	80.000,00	37,50%
Totale	84.108,50	252.582,00	33,30%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 416 del 18.09.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,30 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non e' previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 380.896,45	€ 348.370,00	€ 350.000,00		€ 350.000,00		€ 350.000,00	

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 1.188.000,00		
2024 (assestato)	€ 1.298.500,00		
2025	€ 1.200.000,00	€ 662.210,85	€ 537.789,15
2026	€ 1.200.000,00	€ 617.268,64	€ 582.731,36
2027	€ 1.200.000,00	€ 617.268,64	€ 582.731,36

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 dell'andamento delle entrate nei precedenti esercizi.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 13.439.190,28	€ 13.440.190,28	€ 13.440.190,28
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 879.443,20	€ 879.443,20	€ 879.443,20
103 Acquisto di beni e servizi	€ 23.963.613,88	€ 23.856.671,23	€ 23.766.671,23
104 Trasferimenti correnti	€ 7.776.531,51	€ 7.786.531,51	€ 7.786.531,51
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.536.235,92	€ 1.533.307,87	€ 1.533.307,87
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
110 Altre spese correnti	€ 10.459.105,48	€ 10.193.105,48	€ 10.143.105,48
Totale	58.067.120,27	57.699.249,57	57.559.249,57

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **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
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,
- 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 l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 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)

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

7.3 Spending review

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

- **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) e alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535); le somme previste in Entrate tra i trasferimenti correnti risultano al netto della spending review.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 18.773.593,49;
- per il 2026 ad euro 29.518.535,70;
- per il 2027 ad euro 184.158.535,70;

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

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



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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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 2025 – euro 175.000,00;

anno 2026 – euro 175.000,00;

anno 2027 – euro 175.000,00;

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 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa nei limiti dello 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 9.180.106,90 per l'anno 2025;

- euro 9.180.106,90 per l'anno 2026;

- euro 9.180.106,90 per l'anno 2027;

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 la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione sull'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso 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** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, è previsto l'accantonamento di euro 500.000,00 per il triennio di bilancio.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 si ritiene **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per l'ammontare di euro 150.000,00.

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.

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

	2025	2026	2027
Interessi passivi	1.536.235,92	1.533.307,87	1.533.307,87
entrate correnti	63.361.858,17	62.629.946,37	62.489.946,37
% su entrate correnti	2,42%	2,45%	2,45%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati e che la Relazione sulle partecipate prevede le seguenti azioni:

ELENCO PARTECIPAZIONI QUADRO SINTETICO

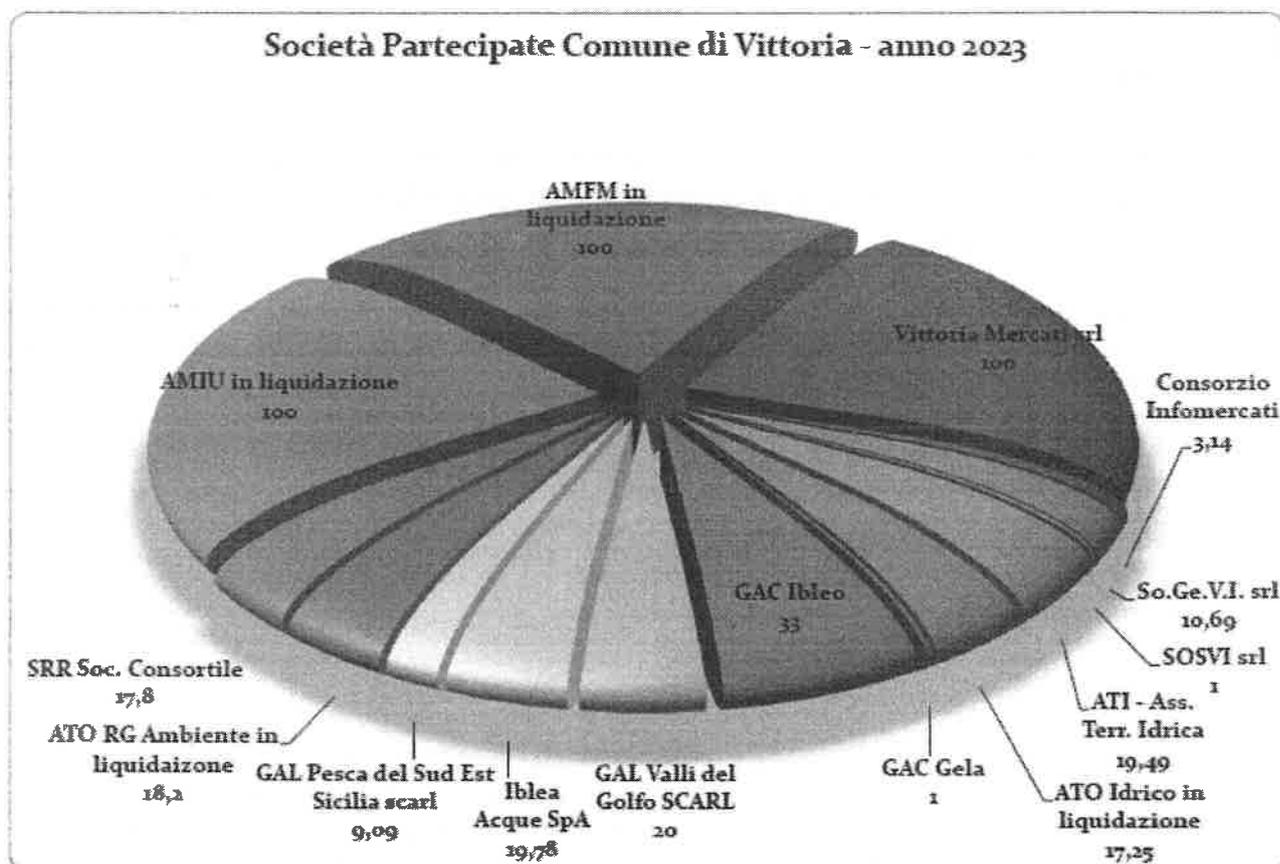
Denominazione	Quota posseduta	Azione proposta	Stato attuale
ATO RAGUSA AMBIENTE SPA in liquidazione	18,2	Mantenere – Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019. In merito al contenzioso ATO RG Ambiente in liquidazione c/ Comune di Vittoria, si evidenziano le risultanze del procedimento di contenzioso, e l'adozione della Delibera di G.C. n. 22 del 24.01.2022 "Ricorso per D.I. davanti al TARS-CT promosso da ATO Ragusa Ambiente spa in liquidazione – Approvazione accordo transattivo", in attesa di approvazione da parte del Consiglio Comunale.	In Liquidazione
S.R.R. Società Consortile	17,8	Mantenere	Attiva
Consorzio Infomercati	3,14	Mantenere sino al completamento delle procedure di liquidazione in atto. "Il Comune di Vittoria, in quanto destinatario dell'obbligo di partecipazione ai sensi dell'art. 2 del D.L. 17/06/1996 n. 321, convertito con modificazioni nella legge 08/08/1996 n. 421, nel 1998 ha provveduto al	In liquidazione

		<i>versamento della quota consortile e, pertanto, non ha la facoltà di richiedere il proprio recesso dal Consorzio” (comunicazione PEC Consorzio prot. gen. 16919 del 20.4.2020).</i>	
AMIU Azienda Speciale in liquidazione	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.C.C. n. 35 del del 16.6.2020 “Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2018. Approvazione Programma Generale di Liquidazione” e Del. C.S.C.C. n. 63 del 9.10.2020 “Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2019 e aggiornamento programma generale di liquidazione”. Del. C.S.C.C. n. 53 del 6.10.2021 Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2020 e aggiornamento programma generale di liquidazione”. Bilancio 2021 e aggiornamento del Progetto Generale di liquidazione in fase di approvazione da parte dell’Ente	In liquidazione
A.M.F.M AZ. SPECIALE EMAIA in liquidazione – delibera c.c 175/2017	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.C.C. n. 21/2019 (Piano Generale di liquidazione); Del. C.S.C.C. n. 69/2019 (Bilancio intermedio 2018 e Aggiornamento Piano Generale di liquidazione); Del C.S.C.C. n. 50 del 24.9.2020 “AMFM in liquidazione. Approvazione bilancio intermedio di	In liquidazione



		liquidazione 2019 e aggiornamento progetto generale di liquidazione”; Del. C.S.C.C. n. 52 del 6.10.2021 “AMFM in liquidazione. Approvazione Bilancio intermedio di liquidazione 2020 e aggiornamento progetto generale di liquidazione”; Del. G.C. n. 517 del 30.12.2022 “AMFM in liquidazione. Approvazione bilancio intermedio di liquidazione 2021 e aggiornamento progetto generale di liquidazione”, trasmesso al Consiglio Comunale per l’approvazione.	
VITTORIA MERCATI SRL	100	Mantenere. Approvazione Bilanci di previsione 2022 e 2023 con Delibere G.C. n. 450/2022 e n. 371/2023. Approvazione Bilancio consuntivo 2022 con Delib. G.C. n. 428/2023 trasmessa al C.C. per l’approvazione	Attiva
SOGIVI SRL	10,69	Mantenere sino al completamento della procedura di chiusura - Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019 – Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019	Procedura di chiusura per raggiungimento scopi sociali – Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019
SOSVI SRL	1	Avvio verifiche in ordine alla possibilità del mantenimento – D.Lgs. n. 175/2016, art. 4, co. 2, lett. A). Contenzioso in corso. D.I. n. 125/23, prot. gen. 25119 del 30.5.2023, per il quale sono in itinere gli atti di opposizione da parte della Direzione Avvocatura.	Attiva
ATI – Assemblea Territoriale idrica	19,49	Mantenere	Attiva
ATO idrico in	17,25	Mantenere	In liquidazione

liquidazione			
GAC Unicità del Golfo di Gela	1	Sollecito convocazione assemblea dei soci per presa d'atto volontà di recesso e cessione quota del Comune di Vittoria	Non operativa
GAC Ibleo	33	Chiusura e successiva cancellazione, previa verifica di eventuale contenzioso in essere	Non operativa
GAL Valli del Golfo S.C.A.R.L.	20	Mantenere DDG approvazione PAL n.473 del 12.03.2020	Attiva
Iblea Acque SpA	19,78	Nuova Società di gestione del S.I.I. dell'ATO 4 Ragusa Del. C.C. n. 56/2022	Avvio operatività
GAL Pesca del Sud Est Sicilia S.C.A.R.L.	9,09	Delibera C.C. n. 97 del 14.09.2023, approvazione Atto costitutivo e Statuto	Avvio operatività



Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** un 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 per l'ammontare di € 15.000,00.

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

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

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2025 sono:

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

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 il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** ad 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:

Elenco progetti finanziati dal PNRR.

CUP Descrizione

D55F21000730001

Adeguamento alle norme di sicurezza e completamento del campo di calcio comunale "N. Andolina" in frazione di Scoglitti. *via del mediterraneo* riqualificazione frazione di Scoglitti – adeguamento norme sicurezza, completamento Campo calcio N. Andolina a Scoglitti via del Mediterraneo rifunzionalizzazione ripri.no sic.zza imp. Sport. Com.le finalizzato alla promozione attività sportive a Scoglitti.

D55F21000770001

Inerbimento campo calcio "EMAIA" *via Garibaldi* riqualificazione margini vittoria est – intervento di completamento di calcio EMAIA finalizzato alla promozione delle attività sportive.

D55E22000110006

REALIZZAZIONE DI UNA SCUOLA DELL'INFANZIA A PIAZZA BERLINGUER – VITTORIA *PIAZZA BERLINGUER* NUOVA REALIZZAZIONE.

D55E22000100006

REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO IN VIALE EUROPA – VITTORIA *VIALE EUROPA* NUOVA REALIZZAZIONE.

D55E22000130006

REALIZZAZIONE DI UN EDIFICIO PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA NEI PRESSI DELLA DISTILLERIA DELL'EX CONSORZIO AGRARIO DI VITTORIA *VIA FARINI* NUOVA REALIZZAZIONE.

D55B22000110006

IMPIANTO POLIVALENTE EX CAMPO DI CONCENTRAMENTO *VIA GARIBALDI* REALIZZAZIONE DI UN NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR.

D53I22000090006

PALAZZETTO DELLO SPORT *VIA G. LA CHINA N.24* RIGENERAZIONE IMPIANTO SPORTIVO ESISTENTE – EFFICIENTAMENTO.

D57B20000350001

MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL FRONTE ROCCIOSO DI C. DA NIPITELLA – VITTORIA *CONTRADA NIPITELLA* MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL FRONTE ROCCIOSO, A SEGUITO DI FENOMENI DI DISTACCO.

D57B20000380001

AUMENTO DEL LIVELLO DI RESILIENZA AL RISCHIO IDRAULICO E RIPRISTINO DELLE STRUTTURE DEI TERRAZZAMENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI, LUNGO LA VIA GIROLAMO GIARDINA – VITTORIA *VIA GIROLAMO GIARDINA* AUMENTO DEL LIVELLO DI RESILIENZA AL RISCHIO IDRAULICO E RIPRISTINO DELLE STRUTTURE DEI TERRAZZAMENTI, A SEGUITO DI FENOMENI DI RUSCELLAMENTO DELLE ACQUE METEORICHE E CONSEGUENTE TRABOCCO NELLA SOTTOSTANTE VALLATA.

D52E22000060001

PIAZZA SORELLE ARDUINO E SCUOLE SCIASCIA, CARUANO, MARCONI, PAPPALARDO E PORTELLA DELLE GINESTRE *AREE E SCUOLE DI VITTORIA*.

D59J21005740001

LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL LUNGOMARE DI SCOGLITTI RIVIERA LANTERNA – COMPLETAMENTO PROGETTO ESECUTIVO SECONDO STRALCIO FUNZIONALE.

D59J21005750001

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be a personal name, possibly 'G. Scaglitti'.

Piste Ciclabili a Scoglitti. Alcune vie di Scoglitti Messina, Amalfi e Lungomare Kameranina – Riqualficazione Frazione di Scoglitti. Realizzazione di Infrastrutture per la Mobilità Sostenibile.

D55E22000150006

Lavori per la “Realizzazione di una mensa scolastica all’interno dell’I.C. Portella delle Ginestre”.

D55E22000140006

Lavori per la “Realizzazione di una mensa scolastica all’interno dell’asilo nido Collodi”.

D55F23000150006

Intervento manutentivo di messa in sicurezza mediante la fornitura ed Installazione di nuova ringhiera e sistemazione cordoli in cls. Presso il porto e lungomare lanterna riviera, in frazione di Scoglitti”.

D55F21000700001

RESTAURO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE DI PALAZZO RICCA *VIA NINO BIXIO*
RIQUALIFICAZIONE MARGINI VITTORIA EST- RESTAURO DELL’IMMOBILE COMUNALE – PALAZZO RICCA – FINALIZZATO ALLO SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI E CULTURALI DELLA CITTA’.

D55F21000720001

Investimento di manutenzione straordinaria, messa in sicurezza e ripristino dell’impianto ex Coop. Sportiva Piscina N. Terranova.

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, c .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.

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

- delle previsioni definitive 2024;
 - 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;

Il Collegio ritiene comunque di evidenziare l'indispensabilità del pieno rispetto del procedimento di spesa in aderenza a quanto disposto dall'art.183 del TUEL. Ed inoltre ritiene importante verifiche infra periodo inerenti la realizzazione delle previsioni di entrata. Si ritiene inoltre di particolare importanza il rispetto dei tempi medi di pagamento al fine di evitare il formarsi di residui passivi e gli accantonamenti obbligatori al Fondo garanzia debiti commerciali. In ordine alla partecipazione, il Collegio ritiene prioritario la completa definizione del processo di liquidazione dell'AMFM entro e non oltre il 31 dicembre 2025.

13) Riguardo alle previsioni per investimenti

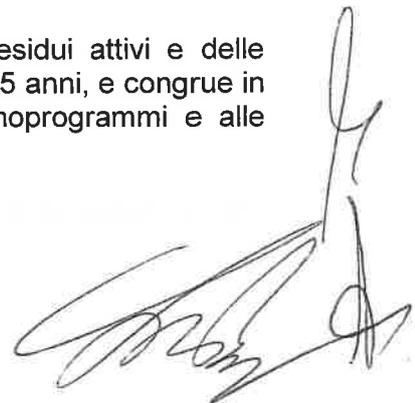
Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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.

Il Collegio ritiene necessario l'attento monitoraggio e alimentazione delle piattaforme REGIS e Carone onde consentire nel rispetto dei cronoprogrammi l'incasso delle somme rispetto ai finanziamenti europei, nazionali e regionali che alimentano i progetti di investimenti.

13) 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.



13) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati

Vittoria li 20 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Russo

Dott. Nicola Ippolito

Dott. Antonino Scalia

