

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>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	8
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	10
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	11
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11
6.8. <i>Nota integrativa</i>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
7.1 <i>Entrate</i>	11
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	13
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	13
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	13
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	14
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	14
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	14
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	15
9. INDEBITAMENTO	15
10. ORGANISMI PARTECIPATI	16
11. PNRR	16
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
13. CONCLUSIONI	17

LIBERO CONSORZIO DI CALTANISSETTA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 156 del 13/3/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione:

- vista la nota prot. n. 4153 del 4/3/2024, a firma del Dirigente del Settore III, con la quale si chiede il parere di competenza, stante il ritiro della precedente proposta da parte del Commissario Straordinario e sulla quale questo Collegio aveva espresso parere n. 149 del 25/1/2024;
- 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;
- Vista la richiesta di parere del 19/1/2024, a firma del Dirigente del III Settore dott. Alberto Nicolosi, in cui:
 - viene specificato che è stato modificato lo schema del Bilancio 2024/2026 in quanto, in fase di verifica dei documenti inviati alla BDAP, sono emersi alcuni errori bloccanti determinati dalle previsioni di cassa che in alcuni casi non risultavano aggiornate;
 - viene specificato che l'Ente ha già provveduto alle dovute correzioni, con conseguente trasmissione dei documenti alla BDAP per un controllo preventivo, con esito positivo;

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(firmato digitalmente)

Dott. Rodolfo Fiumara – Presidente

Dott. Roberto Miano

Dott. Andrea Nastasi

1. PREMESSA

I sottoscritti revisori del Libero Consorzio di Caltanissetta,

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Commissario con poteri del Presidente in data 20/12/2023 con delibera n. 79, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Libero Consorzio registra una popolazione al 1/1/2023, di n 248.699 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'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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'Ente, prima dell'approvazione, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente ha inserito dei relativi dati e documenti in BDAP.

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

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'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), approvato dal Commissario con poteri del Consiglio con **determina n. 8 del 12/3/2024**, ha espresso parere con verbale n. 155 del 11/3/2024, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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*").

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, è inserito nel DUP e, pertanto si adottato

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 dal Commissario con poteri del Presidente con determina n. 53 del 5/12/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

L'Ente non ha programmato alcun incarico

PNRR

L'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

Le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono/non sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Assemblea dei Sindaci ha approvato con delibera n. 1 del 29/8/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in 21/7/2023 con verbale n. 120

La gestione dell'anno 2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 37.260.542,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 26.973.126,47
b) Fondi accantonati	€ 3.975.127,62
c) Fondi destinati ad investimento	€ 258.207,21
d) Fondi liberi	€ 6.054.080,71
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 37.260.542,01

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 18.678.735,56 così dettagliato:

- Quote vincolate € 15.678.735,56
- Quote disponibili € 3.000.000,00

L'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

Sono state prodotte le attestazioni dei responsabili dei servizi relative alla sussistenza dei debiti fuori bilanci ancora da riconoscere ed è stato previsto uno stanziamento a copertura di € 273.436,02.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

- Il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

- L'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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 18.678.735,56	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 22.394.283,51	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.453.000,00	€ 14.453.000,00	€ 14.453.000,00	€ 14.453.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.089.572,18	€ 19.310.956,09	€ 17.914.290,07	€ 17.914.290,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 952.423,18	€ 885.413,01	€ 864.913,01	€ 864.913,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 91.081.349,46	€ 59.711.611,41	€ 21.033.017,71	€ 32.805.443,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 183.408.363,89	€ 110.119.980,51	€ 70.024.220,79	€ 81.796.646,84
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 36.720.705,20	€ 34.142.396,01	€ 32.722.376,16	€ 32.700.632,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 130.459.685,96	€ 59.729.611,41	€ 21.033.017,71	€ 32.805.443,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 468.972,73	€ 488.973,09	€ 509.826,92	€ 531.570,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00	€ 15.759.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 183.408.363,89	€ 110.119.980,51	€ 70.024.220,79	€ 81.796.646,84

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non sono state previste somme per la costituzione del FPV

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		62.357.779,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		34.649.369,10 -	33.232.203,08 -	33.232.203,08 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		34.142.396,01 - 430.640,37	32.722.376,16 - 430.640,37	32.700.632,76 - 430.640,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		488.973,09 - -	509.826,92 - -	531.570,32 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			18.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		- -	- -	- -
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	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		59.711.611,41	21.033.017,71	32.805.443,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		18.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		59.729.611,41	21.033.017,71	32.805.443,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
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 plurienn.				- 0,00	- 0,00

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

NI bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 54.378.248,26	€ 58.282.856,62	€ 62.357.779,15
di cui cassa vincolata	€ 15.802.247,61	€ 25.111.609,60	€ 32.526.356,75
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

- 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.

- 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 le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

- 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 € 32.526.356,75 e 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha previsto entrate da alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha previsto rinegoziazioni di mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Ente non ha previsto spese di carattere non ripetitivo.

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, si riportano le voci di bilancio.

Descrizione	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IPT	€ 6.317.940,41	€ 6.450.000,00	€ 6.450.000,00	€ 6.450.000,00
RC Auto	€ 6.584.001,73	€ 6.600.000,00	€ 6.600.000,00	€ 6.600.000,00
TEFA	€ 1.350.569,58	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
Totale	€ 14.252.511,72	€ 14.450.000,00	€ 14.450.000,00	€ 14.450.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'Ente non espleta attività di recupero di evasione tributaria.

7.1.3 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	376.913,01	356.913,01	356.913,01
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	376.913,01	356.913,01	356.913,01
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	54.183,17	54.183,17	54.183,17
Percentuale fondo (%)	14,38%	15,18%	15,18%

La quantificazione del FCDE è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'ente non gestisce servizi a domanda individuale.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Accertato 2023 (dati preconsuntivo)	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 320.332,28	€ 240.476,57	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 250.000,00	€ 50.000,00

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

L'Ente non gestisce proventi da permessi da costruire.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni **sono** costruite **non 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 8.406.371,82	€ 7.487.922,69	€ 7.013.744,60	€ 6.534.398,79	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 809.057,52	€ 736.228,73	€ 706.152,32	€ 677.022,69	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 12.242.025,92	€ 10.837.089,72	€ 9.971.089,72	€ 9.971.089,72	
104 Trasferimenti correnti	€ 13.754.844,83	€ 13.649.844,83	€ 12.675.844,83	€ 12.675.844,83	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 99.482,64	€ 59.482,32	€ 58.628,50	€ 36.885,04	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.500,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 1.406.422,47	€ 1.368.827,72	€ 2.293.916,19	€ 2.802.391,69	
Totale	€ 36.720.705,20	€ 34.142.396,01	€ 32.722.376,16	€ 32.700.632,76	

7.2.1 Spese di personale

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 **non 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).

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 12.675.998,63 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

La previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

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

L'Ente non ha programmato collaborazioni esterne per gli anni 2024-2026.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad € 59.729.611,41;
- per il 2025 ad € 21.033.017,71;
- per il 2026 ad € 32.805.443,76;

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 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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 110.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 200.000,00 pari allo 0,61% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 200.000,00 pari allo 0,61% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 400.000,00.

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

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 430.640,37 per l'anno 2024;
 - euro 430.640,37 per l'anno 2025;
 - euro 430.640,37 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo e l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 430.640,37	€ 430.640,37	€ 430.640,37

8.4. Fondi per spese potenziali

Lo stanziamento del fondo rischi contenzioso è stato accantonato soltanto in misura cautelativa, con riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

Ai fini della verifica dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** l'elenco di giudizi in corso al 2023, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 273.436,02		€ 904.175,82		€ 1.412.651,32	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 140.000,00		€ 140.000,00		€ 140.000,00	
Totali	€ 413.436,02		€ 1.044.175,82		€ 1.552.651,32	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

9. INDEBITAMENTO

Nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.449.133,82	1.999.342,95	1.530.370,22	1.041.397,13	531.570,21
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	449.790,87	468.972,73	488.973,09	509.826,92	531.570,21
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-	-	-	-	-
Totale fine anno	1.999.342,95	1.530.370,22	1.041.397,13	531.570,21	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	98.664,49	79.482,63	59.482,27	38.628,44	16.885,04
Quota capitale	449.790,87	468.972,73	488.973,09	509.826,92	531.570,32
Totale fine anno	548.455,36	548.455,36	548.455,36	548.455,36	548.455,36

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari

diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	98.669,12	99.482,64	59.482,27	38.428,44	16.885,04
entrate correnti	33.836.525,36	35.389.995,36	34.648.869,10	33.232.203,08	33.232.203,08
% su entrate correnti	0,29%	0,28%	0,17%	0,12%	0,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Le società partecipate dall'Ente sono in fase di liquidazione, ad eccezione della società controllata al 100% (Caltanissetta società in house providing).

L'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, né effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito o rilasciare garanzie.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto con Deliberazione Commissariale n. 53 del 21/12/2022 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.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

11. PNRR

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

I progetti finanziati sono dettagliatamente indicati nel prospetto contenuto nel DPU (pag. 303).

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- una corretta costituzione del FPV, con conseguente congruenza con il DUP, ed una puntuale elaborazione e gestione dei cronoprogrammi di spesa, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, con particolare riguardo ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori);

- un costante monitoraggio delle somme da riconoscere come debiti fuori bilancio evitando, così, una eventuale incongruità delle risorse stanziare;
- l'aggiornamento dell'elenco dei giudizi in corso con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, per una corretta quantificazione del relativo accantonamento;
- la predisposizione di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. n. 112/2008;
- un frequente monitoraggio degli organismi partecipati e/o in house, al fine di un coerente accantonamento del fondo per la copertura di eventuali perdite.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, 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;
 - della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- l'Organo di revisione
- verificata l'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.L.gs. n. 118/2011 e dai principi contabili di cui agli allegati 4/1 e 4/2 del predetto D.L.gs.;
 - la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni;
- esprime

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati.

Il presente verbale annulla e sostituisce integralmente il precedente n. 149 del 25/1/2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firmato digitalmente)

Dott. Rodolfo Fiumara – Presidente

Dott. Roberto Miano

Dott. Andrea Nastasi