



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
COLLEGIO DEI REVISORI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Mogavero, Presidente

Maria Calabrò, Componente

Francesco Nuccio, Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 4.5.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, DELLA Citta Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 04.05.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Mogavero, Presidente

Maria Calabrò, Componente

Francesco Nuccio, Componente

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA

– il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitanano n. 43 del 15.09.2020, nelle persone dei Sigg. Nicola Mogavero, Presidente, Maria Calabrò, e Francesco Nuccio, componenti

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 21.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 20.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Palermo, registra una popolazione al 01.01.2022, di n.1.222.988 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
 - l'Ente **non e'** in piano di riequilibrio.
 - l'Ente **non è** in dissesto finanziario.
-

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art.163 del TUEL

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 49.534.385,51 . di avanzo vincolato presunto.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 29.06.2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 26 maggio 2022 con verbale n.37.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 168.114.610,77
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 43.801.394,12
b) Fondi accantonati	€ 71.863.870,60
c) Fondi destinati ad investimento	€ 21.916.507,59
d) Fondi liberi	€ 30.532.838,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 168.114.610,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	171.495.904,69	€ 169.545.952,54	€ 194.278.029,03
di cui cassa vincolata	€ 30.968.620,34	€ 60.976.967,47	€ 85.595.843,83
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 58.985.590,60	€ 49.534.385,51		
Fondo pluriennale vincolato	€ 38.376.266,07	€ 44.891.332,42	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 66.800.000,00	68.100.000,00	68.500.000,00	69.000.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 79.715.858,19	82.633.006,01	73.656.391,00	73.371.391,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.966.326,96	6.141.040,96	6.141.040,96	6.103.240,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 133.545.949,53	167.833.658,05	126.743.013,95	204.701.686,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -			
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -			
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 431.389.991,35	€ 467.133.422,95	€ 323.040.445,91	€ 401.176.318,85

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 172.797.789,21	162.672.654,27	146.598.723,59	146.455.199,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 207.273.002,14	253.136.268,68	146.879.872,50	213.456.888,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.319.200,00	3.324.500,00	3.331.300,00	3.338.500,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 431.389.991,35	€ 467.133.422,95	€ 344.809.896,09	€ 411.250.587,91

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 8.885.759,62
FPV di parte corrente applicato	€ 8.885.759,62
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 44.891.332,42
FPV corrente:	€ 8.885.759,62
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 2.964.326,87
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 5.921.432,75
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 36.005.572,80
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 22.347.143,04
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 13.658.429,76
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	€ 1.349.921,78
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 6.081.996,94
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 1.453.840,90
Totale FPV entrata parte corrente	€ 8.885.759,62
Entrata in conto capitale	€ 36.005.572,80
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 36.005.572,80
TOTALE	€ 44.891.332,42

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 194.278.029,03			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	€ 8.885.759,62	€ 3.440.591,63	€ 3.122.067,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	€ 156.874.046,97 € -	€ 148.297.431,96 € -	€ 148.474.631,96 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	€ 162.672.654,27 € 3.440.591,63 € 594.000,00	€ 146.598.723,59 € 3.122.067,63 € 594.000,00	€ 146.455.199,59 € 3.063.067,63 € 594.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	€ 3.324.500,00 € - € -	€ 3.331.300,00 € - € -	€ 3.338.500,00 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-€ 237.347,68	€ 1.808.000,00	€ 1.803.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	€ 2.147.539,68 € -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	€ 399.808,00 € -	€ 300.000,00 € -	€ 300.000,00 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	€ 2.260.000,00	€ 2.058.000,00	€ 2.053.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	47.386.845,83	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	€ 36.005.572,80	€ 18.328.858,55	€ 6.952.201,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	€ -	€ 127.743.013,95	€ 205.701.686,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	€ 399.808,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	€ 253.136.268,68	€ 146.879.872,50	€ 213.456.888,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	€ 18.328.858,55	€ 6.952.201,43	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-€ 2.260.000,00	-€ 2.058.000,00	-€ 2.053.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-€ 0,00	€ -	€ -

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		€	2.260.000,00	€ 2.058.000,00	€ 2.053.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€	2.147.539,68		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€	112.460,32	€ 2.058.000,00	€ 2.053.000,00

L'importo di euro 50.000,00. di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- *competenze tecniche (art.113 codice dei contratti)*

L'importo di euro...399.808,00.. di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- *Accordo quadro rete stradale*

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
- al finanziamento delle spese in c/capitale
-

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 calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e 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 finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei 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 **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
-

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro...85.595.843,83

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non 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.

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.18 del 27.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni ed ha espresso parere ed asseverazione.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

DECRETO SINDACALE N.87

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione Ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto non ricorre la fattispecie come preso atto nel relativo parere dell'Organo scrivente al DUP.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Altri Tributi

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
R.C. AUTO	€ 32.788.154,98	€ 34.000.000,00	€ 34.000.000,00	€ 34.000.000,00
IMPOSTA IPT	€ 25.786.410,52	€ 26.500.000,00	€ 26.500.000,00	€ 27.000.000,00
TEFA	€ 7.265.532,89	€ 7.600.000,00	€ 8.000.000,00	€ 8.000.000,00
Totale	€ 58.574.565,50	€ 60.500.000,00	€ 60.500.000,00	€ 61.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento del TEFA **avviene anche** tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'organo di Revisione ha verificato l'inesistenza di risorse relative

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
TOTALE SANZIONI	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Percentuale fondo (%)	100,00%	100,00%	100,00%

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:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 115 in data 27.05.2022 la somma di euro 0 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

le eventuali risorse che saranno introitate saranno destinate per il 50% nelle seguenti proporzioni :
-50% reimpiego spese di funzionamento

-30% art 98 CCNL 2019/21

-20% art 59 CCEELL2018

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 335.000,00	€ 335.000,00	€ 335.000,00
Altri (specificare)			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 485.000,00	€ 485.000,00	€ 485.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00
Percentuale fondo (%)	45,36%	45,36%	45,36%

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

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 86.011,45	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 45.268,06	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 39 del 17.02.2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 21,72%.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 29.873.743,53	€ 31.527.172,39	€ 29.166.120,60	€ 29.316.632,65
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.478.019,08	€ 2.738.252,88	€ 2.542.020,43	€ 2.540.586,73
103	Acquisto di beni e servizi	€ 62.806.323,99	€ 57.096.177,42	€ 48.030.400,00	€ 47.958.400,00
104	Trasferimenti correnti	€ 58.335.357,40	€ 59.905.291,95	€ 56.640.000,00	€ 56.640.000,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -			
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 146.200,00	€ 1.113.800,00	€ 1.444.300,00	€ 1.246.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.140.000,00	€ 1.140.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
110	Altre spese correnti	€ 18.018.145,21	€ 9.151.959,63	€ 8.755.882,56	€ 8.732.980,21
	Totale	172.797.789,21	162.672.654,27	146.598.723,59	146.455.199,59

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 5.637.000,00	€ 3.973.851,03	€ 3.294.000,00	€ 3.294.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 1.227.998,06	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ 880.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)		€ 25.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Totale	€ 6.864.998,06	€ 4.878.851,03	€ 4.183.000,00	€ 4.183.000,00

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 pari a Euro € 31.527.172,39 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 52.692.464,28, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 400.000,00

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.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro **253.136.268,68 ;**
- per il 2024 ad euro **146.879.872,50 ;**
- per il 2025 ad euro **213.456.888,32 ;**

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 – euro 826.712,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 773.814,93 pari allo 0,53 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 809.912,58 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di riserva si compone di un Fondo ordinario che è stato quantificato in €. 826.712,00 per il 2023, in €. 773.814,93 per il 2024 ed in €. 809.912,58 per il 2025; mentre il Fondo per spese non prevedibili, ex art. 166, c. 2-bis del T.U.E.L., è stato quantificato in €. 150.000,00 per ciascuna delle tre annualità, così come evidenziato nella nota integrativa.

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 634.000,00 per l'anno 2023;
 - euro 634.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 634.000,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 634.000,00	€ 634.000,00	€ 634.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 300.000,00		€ 300.000,00		€ 300.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	35.146.267,00	31.875.632,00	28.598.696,00	25.274.805,45	21.944.204,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.270.635,00	3.276.936,00	3.323.890,55	3.330.600,74	3.337.789,69
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	31.875.632,00	28.598.696,00	25.274.805,45	21.944.204,71	18.606.415,02
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	91.000,00	116.500,00	1.110.090,70	1.441.192,14	1.243.779,54
Quota capitale			3.323.890,55	3.330.600,74	3.337.789,69
Totale fine anno	91.000,00	116.500,00	4.433.981,25	4.771.792,88	4.581.569,23

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 13.787.343,35 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	91.000,00	116.500,00	1.110.090,70	1.441.192,14	1.243.779,54
entrate correnti	149.633.133,59	150.589.345,22	156.874.046,97	148.297.431,96	148.474.631,96
% su entrate correnti	0,06%	0,08%	0,71%	0,97%	0,84%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, Eccetto il Consorzio di gestione dell'Area Marina Protetta di Capogallo - Isola delle Femmine, considerato anche il fatto che in data 23.11.2021 l'Ente ha comunicato agli organi preposti la volontà di recesso da tale consorzio.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Palermo Energia S.p.A.		100,00%	
GES.A.P. S.P.A.		41,33%	
Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti Palermo Area Metropolitana Società Consortile per Azioni - in sigla "S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A."		5,00%	
Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti Palermo Provincia Est - Società Consortile per Azioni - in sigla "S.R.R. Palermo Provincia Est - S.C.P.A."		5,00%	
Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti Palermo Provincia Ovest - Società Consortile per Azioni - in sigla "S.R.R. Palermo Provincia Ovest - S.C.P.A."		5,00%	
Consorzio di gestione dell'Area Marina Protetta di Capogallo - Isola delle Femmine		40,00%	
FONDAZIONE S.ELIA		100,00%	
TOTALE			0,00

Si rimanda alla Deliberazione del Commissario ad Acta n.76 del 30.12.2022 "RICOGNIZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONE EX ART. 20 D.lgs n.100 del 16.06.2017 , detenute al 31.12.2021, contenente i riferimenti relativi.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si sta adoperando per **potenziare** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
M5 C2 - INV. 2.2		4		CUP D78H22000180006-- PROGETTO PER LA RIQUALIFICAZIONE E TRASFORMAZIONE IN CAMPUS SCOLASTICO POLIVALENTE AD INDIRIZZO TURISTICO ALBERGHIERO DEL COMPLESSO IMMOBILIARE SITO IN PALERMO VIA UGO LA MALFA, BENE CONFISCATO AL	DIR 11	30.06.2026	€ 25.676.000,00	Adesione agli Accordi Quadro Invitalia – 31 gennaio 2023 aggiudicazione/ in corso acquisizione progettazione
M5 C2 - INV. 2.2		10		DIR 9 DEL PNRR- CUP D71C22000070006 - INTERVENTI DI INFRASTRUTTURAZIONE DELLE STAZIONI FERROVIARIE PER FAVORIRE LA MULTIMODALITA' ECOSOSTENIBILE DEL TRASPORTO URBANO - CAP. E. 402032/20	DIR 9	30.06.2026	€ 2.370.000,00	progettazione di I livello
M5 C2 - INV. 2.2		9		CUP D79I22000150006- FACCIAMO COMUNITA', PERCORSI POSITIVI DI AUTO RIGENERAZIONE URBANA E DI START UP DI COMUNITA' CAP. E.402032/21	DIR 5	30.06.2026	€ 1.800.654,16	Fase di approvazione del progetto esecutivo
M5 C2 - INV. 2.2		9		CUP D79E22000000006- MOBILITY AS A SERVICE PER I COMUNI DELLA CITTA' METROPOLITANA ESCLUSO PALERMO CAP. E. 402032/22	DIR 9	30.06.2026	€ 1.845.000,00	progettazione di I livello
M2 C4 - INV.3.1		9		CUP D98E22000270006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA02 FORESTAZIONE MONTASPRO VEDI CAP. 402032/25	DIR 10	31.12.2026	€ 4.217.110,56	in corso di approvazione progetto esecutivo
M2 C4 - INV.3.1		9		CUP D28E22000150006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA01 FORESTE CORLEONESI - VEDI CAP. 402032/26	DIR 10	31.12.2026	€ 2.032.031,58	in corso di approvazione progetto esecutivo

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
M5 C2 - INV. 2.2		4		CUP D78H22000180006-- PROGETTO PER LA RIQUALIFICAZIONE E TRASFORMAZIONE IN CAMPUS SCOLASTICO POLIVALENTE AD INDIRIZZO TURISTICO ALBERGHIERO DEL COMPLESSO IMMOBILIARE SITO IN PALERMO VIA UGO LA MALFA, BENE CONFISCATO AL	DIR 11	30.06.2026	€ 25.676.000,00	Adesione agli Accordi Quadro Invitalia – 31 gennaio 2023 aggiudicazione/ in corso acquisizione progettazione
M5 C2 - INV. 2.2		10		DIR 9 DEL PNRR- CUP D71C22000070006 - INTERVENTI DI INFRASTRUTTURA DELLE STAZIONI FERROVIARIE PER FAVORIRE LA MULTIMODALITA' ECOSOSTENIBILE DEL TRASPORTO URBANO - CAP. E. 402032/20	DIR 9	30.06.2026	€ 2.370.000,00	progettazione di I livello
M5 C2 - INV. 2.2		9		CUP D79I22000150006- FACCIAMO COMUNITA', PERCORSI POSITIVI DI AUTO RIGENERAZIONE URBANA E DI START UP DI COMUNITA' CAP. E.402032/21	DIR 5	30.06.2026	€ 1.800.654,16	Fase di approvazione del progetto esecutivo
M5 C2 - INV. 2.2		9		CUP D79E22000000006- MOBILITY AS A SERVICE PER I COMUNI DELLA CITTA' METROPOLITANA ESCLUSO PALERMO CAP. E. 402032/22	DIR 9	30.06.2026	€ 1.845.000,00	progettazione di I livello
M2 C4 - INV.3.1		9		CUP D98E22000270006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA02 FORESTAZIONE MONTASPRO VEDI CAP. 402032/25	DIR 10	31.12.2026	€ 4.217.110,56	in corso di approvazione progetto esecutivo
M2 C4 - INV.3.1		9		CUP D28E22000150006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA01 FORESTE CORLEONESI - VEDI CAP. 402032/26	DIR 10	31.12.2026	€ 2.032.031,58	in corso di approvazione progetto esecutivo

L'Organo di revisione prende atto che, ad oggi, per i predetti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10%, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021, ad eccezione di

- CUP D98E22000270006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA02 FORESTAZIONE MONTASPRO VEDI CAP. 402032/25
- CUP D28E22000150006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA01 FORESTE CORLEONESI - VEDI CAP. 402032/26

Per i quali la richiesta e' già stata presentata in data 15 febbraio 2023 ma ad oggi ancora non esitata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione raccomanda 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.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL l'Organo scrivente ha 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:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Documento firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE
Nicola Mogavero
Maria Calabrò
Francesco Nuccio