

CITTA METROPOLITANA DI PALERMO

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.PIERO CASTELLI

DR.CARMELO FRANCO ANASTASI

RAG.VINCENZO LIGAMBI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 18.01.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Palermo li 18.01.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PIERO CASTELLI


DR. CARMELO FRANCO ANASTASI


RAG. VINCENZO LIGAMBI


1. PREMESSA

I sottoscritti Dr. Piero Castelli Presidente, Dr. Carmelo Franco Anastasi e Rag. Vincenzo Ligambi, componenti, revisori nominati con delibera del Commissario ad Acta, in sostituzione del Consiglio Metropolitan, n. 33 del 05/09/2023;

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 con la proposta di delibera della Conferenza Metropolitana 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;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 20.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città metropolitana di Palermo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1.222.988 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste all'art. 163 del TUEL

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione stante il rinvio generalizzato al 15 marzo operato con D.M. degli Interni del 22/12/2023 ed ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione da parte dell'Organo consiliare non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n.1 del 04.01.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Sindaco Metropolitano n.293 del 19.12.2023;

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato adottato dall'organo esecutivo con Decreto del Sindaco Metropolitano n.294 del 19.12.2023.

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.

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 ed è stato approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano n.292 del 19.12.2023;

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

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. Con nota n.71666 del 5/10/2023 la Direzione Servizi Generali e Istituzionali ha comunicato che gli incarichi di collaborazione esterna e di consulenza che il Sindaco Metropolitano può conferire ai sensi dell'art.12 L.R. 4/8/2015 n.15 e ss.mm.ii. devono essere contenuti nel limite di due (n.2) e con un compenso massimo non superiore al 50% di quello stabilito per i dirigenti di prima nomina. Per gli incarichi di collaborazione esterna e di consulenza lo stanziamento proposto nello schema di bilancio 2024/2026 è di € 50.000,00 per ogni anno del triennio.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata 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 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

La Conferenza Metropolitana ha approvato con delibera n 5 del 28/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 28/6/2023 con Verbale n. 36

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 210.808.146,65
di cui:	
a) Fondi vincolati	86.720.880,04 *
b) Fondi accantonati	84.863.337,98 *
c) Fondi destinati ad investimento	9.791.229,24 *
d) Fondi liberi	29.432.699,39 *
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 210.808.146,65

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro **62.152.981,72** . così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € **62.152.981,72**
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 0,00

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione rileva che non è stata riscontrata la presenza delle attestazioni dei responsabili dei servizi, entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, della sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, anche se queste sono

state richieste dall'Ufficio prima della formulazione del Bilancio di Previsione con nota n.65266 del 13.09.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024 - 2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	69.021.744,70	62.152.981,72		
Fondo pluriennale vincolato	44.891.332,42	20.385.501,60	36.486.897,51	12.740.436,10
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.100.000,00	68.600.000,00	69.100.000,00	69.100.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.921.023,35	75.450.189,00	74.963.189,00	74.963.189,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.509.535,96	6.293.629,04	6.287.733,04	6.287.733,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	170.948.953,54	160.717.593,95	142.247.604,37	169.961.586,71
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	0,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	€ -	€ -	€ -
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	€ 490.392.589,97	€ 441.599.895,31	€ 377.085.423,92	€ 381.052.944,85
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	170.754.266,29	150.147.217,67	148.532.270,67	148.532.270,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	268.313.823,68	240.121.377,64	177.214.653,25	181.182.174,18
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	3.324.500,00	3.331.300,00	3.338.500,00	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	€ 490.392.589,97	€ 441.599.895,31	€ 377.085.423,92	€ 381.052.944,85

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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

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

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

FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	20.385.501,60
FPV di parte corrente applicato	€	3.240.591,63
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€	17.144.909,97
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	20.385.501,60
FPV corrente:	€	3.240.591,63
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	3.240.591,63
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	17.144.909,97
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	17.144.909,97
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento		
Fonti di finanziamento FPV		Importo
Entrate correnti vincolate	€	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	3.240.591,63
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	3.240.591,63
Entrata in conto capitale	€	17.144.909,97
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	17.144.909,97
TOTALE	€	20.385.501,60

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		240.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.240.591,63	3.367.848,63	3.367.848,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	150.343.818,04	150.350.922,04	150.350.922,04
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	(-)	150.147.217,67	148.532.270,67	148.532.270,67
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	(-)	3.331.300,00	3.338.500,00	3.338.500,00
G) Somma finale (G-A-AA+B+C-D-E-F)		105.892,00	1.848.000,00	1.848.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DAL NOME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 143, 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	(+)	1.519.808,00	-	-
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	(+)	627.300,00	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	(-)	95.000,00	95.000,00	95.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		O=G+H+I+L+M	2.053.000,00	2.053.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	60.633.173,72	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	17.144.909,97	33.119.048,88	9.372.587,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	161.717.593,95	143.247.604,37	170.961.586,71
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	(-)	627.300,00	300.000,00	300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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	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	(+)	95.000,00	95.000,00	95.000,00
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	(-)	240.121.377,64	177.214.653,25	181.182.174,18
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	- 2.158.000,00	- 2.053.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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	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	(-)	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	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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.158.000,00	2.053.000,00	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	(-)	1.519.808,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		638.192,00	2.053.000,00	2.053.000,00
codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				
E.5.02.00.00.000.				
E.5.03.00.00.000.				
E.5.04.00.00.000.				
U.3.02.00.00.000.				
U.3.03.00.00.000.				
U.3.04.00.00.000.				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto locali.				
imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte				

L'importo di euro 95.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€ 70.000,00 Competenze Tecniche;

€ 25.000,00 Acquisto di attrezzature;

L'importo di euro 627.300,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

€ 300.000,00 Accordo quadro per la rete stradale;

€ 327.300,00 Servizi di Ingegneria.

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 nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 62.152.981,72 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	
Avanzo vincolato	62.152.981,72

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	169.545.952,50	194.278.029,03	€ 249.526.212,74
di cui cassa vincolata	60.976.967,47	85.595.843,83	€ 136.979.024,41
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Si precisa che la situazione di cassa al 31.12.2023 è presuntiva anche se nello schema di Bilancio era stata prevista una risultanza di cassa pari ad Euro 240.000,00.

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 e l'Organo di revisione ritiene 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.

6.5.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, in quanto non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

6.6.Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.7.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:

L'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
RCA	€ 35.233.948,39	€ 34.500.000,00	€ 34.800.000,00	€ 34.800.000,00
Imposta IPT	€ 27.005.859,91	€ 26.600.000,00	€ 26.800.000,00	€ 26.800.000,00
TEFA	€ 8.320.613,97	€ 7.500.000,00	€ 7.500.000,00	€ 7.500.000,00
Totale	€ 70.560.422,27	€ 68.600.000,00	€ 69.100.000,00	€ 69.100.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds		€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Percentuale fondo (%)	68,75%	68,75%	68,75%

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 80.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto del Sindaco Metropolitan n. 291 del 19/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo di Euro 25.000,00 ai sensi dell'art.208, comma 4 del CdS al netto del F.C.D.E. il cui ammontare è pari ad Euro 55.000,00.

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

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

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

7.1.4 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	1.433.425,00	1.433.425,00	1.433.425,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.433.425,00	1.433.425,00	1.433.425,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	178.000,00	178.000,00	178.000,00
Percentuale fondo (%)	12,42%	12,42%	12,42%

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

7.1.4.1 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 82.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
Percentuale fondo (%)	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%

TABELLA 11-b

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le seguenti tariffe:

IPT: Imposta di Trascrizione iscrizione ed annotazione dei veicoli al PRA;

RCA: Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori;

TEFA: Tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali della Citta Metropolitana di Palermo;

Canone Unico Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 750.000,00	€ 700.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00	€ 750.000,00	€ 260.000,00

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto dell'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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 31.899.542,39	€ 28.311.749,35	€ 28.615.518,81	€ 28.497.318,81
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 4.807.277,88	€ 2.575.583,94	€ 2.610.528,94	€ 2.611.528,94
103 Acquisto di beni e servizi	€ 62.014.259,32	€ 51.437.908,00	€ 50.260.800,00	€ 50.260.800,00
104 Trasferimenti correnti	€ 60.077.291,95	€ 56.790.000,00	€ 56.790.000,00	€ 56.790.000,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.113.800,00	€ 1.227.500,00	€ 1.064.500,00	€ 916.500,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.749.976,98	€ 1.140.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
110 Altre spese correnti	€ 9.092.117,77	€ 8.664.476,38	€ 9.170.922,92	€ 9.436.122,92
Totale	170.754.266,29	150.147.217,67	148.532.270,67	148.532.270,67

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 28.377.048,88 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 € 52.692.494,58, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 150.000,00

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 240.121.377,64
- per il 2025 ad euro 177.214.653,25
- per il 2026 ad euro 181.182.174,18

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio consentono la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 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 2024 - Euro 704.627,75 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 861.074,29 pari allo 0,57 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 876.274,29 pari allo 0,58% 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 30.000.000,00

- 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 616.000,00 per l'anno 2024;
 - Euro 616.000,00 per l'anno 2025;
 - Euro 616.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	616.000,00	616.000,00	616.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente 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 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
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	€ 750.000,00		€ 900.000,00		€ 1.000.000,00	
Altri.....			200.000,00		350.000,00	

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.

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

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

- ha in corso di effettuazione 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.

8.6. Accantonamento spese potenziali

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	15081783,69
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	2159283,66
Altri fondi	61805378,26

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'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 sono 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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	31.875.632,00	28.598.696,00	25.274.805,00	21.944.205,00	18.606.415,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.276.936,00	3.323.891,00	3.330.601,00	3.337.790,00	3.337.790,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	28.598.696,00	25.274.805,00	21.944.204,00	18.606.415,00	15.268.625,00
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 2024, 2025 e 2026 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	116.500,00	1.110.091,00	1.224.000,00	1.061.000,00	913.000,00
Quota capitale	3.276.936,00	3.323.891,00	3.330.601,00	3.337.790,00	3.337.790,00
Totale fine anno	3.393.436,00	4.433.982,00	4.554.601,00	4.398.790,00	4.250.790,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 13.204.181,00 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	116.500,00	1.110.091,00	1.224.000,00	1.061.000,00	913.000,00
entrate correnti	150.589.345,00	157.009.047,00	145.005.637,00	143.807.639,00	143.807.639,00
% su entrate correnti	0,08%	0,71%	0,84%	0,74%	0,63%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2023 con atto del Commissario ad Acta n. 53 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, e con il medesimo provvedimento del Commissario ad Acta n. 53 del 28/12/2023 alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022.

Dalla rilevazione dei servizi effettuata non emergono per l'esercizio 2022, servizi pubblici prestati a livello locale di rilevanza economica di interesse generale affidati a terzi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, nel documento Unico di Programmazione 2023 gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Fase di Attuazione
Riqualificazione ed efficientamento energetico struttura alberghiera centro tecnico canoe Piana degli Albanesi - D23I2200000006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 2.085.000,00	Avvio Lavori
Realizzazione di un parco con percorsi natura nelle aree di pertinenza del centro tecnico di canoa e canottaggio "Vito Ales" nel bacino artificiale di Piana degli Albanesi – D25B22000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 2.185.000,00	Avvio Lavori
Intervento di riqualificazione funzionale ed efficientamento energetico degli immobili esistenti nel comprensorio denominato FLORIOPOLI in territorio di Termini Imerese – D63G22000020006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 4.250.000,00	In fase di Redazione progettazione definitiva
Progetto di riqualificazione e riuso dell'immobile denominato "Palazzetto Orlando", sito in Palermo, Corso Calatafimi per l'utilizzo come Centro polifunzionale a servizio delle Istituzioni scolastiche e del territorio – D73C22000280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 4.324.000,00	Consegna Progettazione Definitiva
Progetto per la riqualificazione e trasformazione in campus scolastico polivalente ad indirizzo turistico alberghiero del complesso immobiliare sito in Palermo in via Ugo La Malfa, bene confiscato alla criminalità organizzata – D78H22000180006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 25.676.000,00	In fase di approvazione PFTE
Riqualificazione del Giardino storico di Villa San Cataldo nel Comune di Bagheria – D59D22000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 5.000.000,00	Consegna Progettazione Definitiva

Interventi di infrastrutturazione delle stazioni ferroviarie per favorire la multimodalità ecosostenibile del trasporto urbano – D71C22000070006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 2.370.000,00	In attesa di aggiudicazione e efficace
FacciAmo Comunità, percorsi positivi di auto rigenerazione urbana e di start up di comunità – D79I22000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 1.800.654,00	Avviato
Mobility as a Service per i comuni della Città Metropolitana escluso Palermo – D79E22000000006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	€ 1.845.000,00	Avviato
PA01 FORESTE CORLEONESI - PROVINCIA DI PALERMO – PNRR M2C4 INV. 3.1 "TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO" – D28E22000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 3.646.467,00	Conferenza dei Servizi Decisoria
PA02 FORESTAZIONE MONTASPRO*PROVINCIA DI PALERMO*PNRR M2C4 INV. 3.1 "TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO" – D98E22000270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 1.975.315,00	Verifica e Validazione
Forestazione Belmonte - H82F23000270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 3.898.393,89	Decreto del 31/12/23
Forestazione Marineo – G92F23000340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 685.740,00	Decreto del 31/12/23
Proposta progettuale finalizzata alla realizzazione di interventi di forestazione urbana, periurbana ed extraurbana nel contesto territoriale della Città Metropolitana di Palermo nell'ambito del PNRR, Missione 2, Componente 4, Investimento 3.1 "Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano", – Annualità 2023-2024, presso il comune di Ciminna - C22F23000280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 910.484,97	Decreto del 31/12/23
Forestazione Belmonte 2 – H82F23000300006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	3.1	MASE	30/06/2026	€ 2.520.984,15	Decreto del 31/12/23

LICEO CLASSICO "E. BASILE" DISCESA CAPPUCCINI 111 LOTTO DI COMPLETAMENTO E CONSOLIDAMENTI – D35B18000900002 - Niosi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 1.500.000,00	Lavori Avviati
LICEO CLASSICO "F. SCADUTO" VIA DANTE 22 CONSOLIDAMENTO ED ADEGUAMENTO ALLE VIGENTI NORMATIVE DI IGIENE, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E SICUREZZA, MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA, SISTEMAZIONE AREE SPORTIVE ESTERNE – D55B18001510002- La Gattuta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 2.127.000,00	Lavori in esecuzione
I.T.C. "LUIGI STURZO" VIA S. IGNAZIO DI LOYOLA RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, RIFUNZIONALIZZAZIONE DEGLI SPAZI ESTERNI, RISTRUTTURAZIONE, CONSOLIDAMENTO E ADEGUAMENTO DEI LOCALI ADIBITI A MAGAZZINO SOTTOSTANTI IL MARCIAPIEDE A LIVELLO STRADA, RIFACIMENTO COPERTURA CORPO PALESTRA – D55B18001540002 - La Gattuta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 1.240.000,00	Lavori in esecuzione
LICEO SCIENTIFICO "E. BASILE" VIA SAN CIRO 23 REALIZZAZIONE DEL NUOVO CORPO AULE DEL LICEO TRAMITE DEMOLIZIONE RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO 2 – D71B21001360001 - Randazzo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 7.500.000,00	Verifica PFTE
LICEO CLASSICO "G. GARIBALDI" VIA CANONICO ROTOLO 2 LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO – Randazzo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 1.230.000,00	Lavori Avviati
ISTITUTO MAGISTRALE "REGINA MARGHERITA" (SUCCURSALE DI VIA CASA PROFESSA 3) VIA CASA PROFESSA 3 RISTRUTTURAZIONE TRAMITE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEL PLESSO SCOLASTICO – D71B21001380001 - La Gattuta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 8.500.000,00	Al consegnato da pft e – In fase di progettazione definitiva

I.T.I. "VITTORIO EMANUELE III" VIA DUCA DELLA VERDURA*INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL CORPO AULE E M.S. PER IL RIPRISTINO DELL'AGIBILITÀ DELLA PALESTRA – D73F2000000001 - Puleo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 4.156.325,00	In fase di progettazione esecutiva (appalto integrato)
ISTITUTO MAGISTRALE R. MARGHERITA (PA)*VIA SS. SALVATORE N. 411 (PA)*LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA, IGIENE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, RECUPERO FUNZIONALE E RESTAURO (II° INTERVENTO FUNZIONALE) – D75B17002190002 – Randazzo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 5.000.000,00	PFTE – In attesa di appalto integrato (Richiesta proroga)
LICEO CLASSICO "UMBERTO I" VIA FILIPPO PARLATORE 26/C*ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE PROSPETTI, ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI PER L'OTTENIMENTO DEL C.P.I., RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI E SISTEMAZIONE AREE SPORTIVE ESTERNE – D77H21001090001 – La Gattuta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 3.424.000,00	Al consegnato da definitivo – In fase di progettazione esecutiva
LICEO LINGUISTICO "NINNI CASSARÀ" - SUCCURSALE DI VIA FATTORI.CORPO PRINCIPALE*VIA FATTORI 86*LAVORI PER L'ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE PROSPETTI, ADEGUAMENTO IMPIANTI E SISTEMAZIONE AREE ESTERNE – D77H21001110001 – Niosi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 2.329.000,00	Lavori Avviati
I.I.S. "M. PICONE" CONTRADA CHIANCHITELLE*LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEI PROSPETTI DELL' ISTITUTO E DELLA PALESTRA ED OPERE ACCESSORIE – D95B18000950001 - Giunchiglia	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	30/06/2026	€ 2.233.045,00	Lavori Avviati

L'Organo di revisione prende atto del seguente elenco delle risorse vincolate PNRR COME rappresentate nel saldo di cassa presunto (ALLA DATA DEL 30 NOVEMBRE 2023) :

SK	DIR	CAP	ART.	DESC_VOCE	cassa 1/1/23	Risc. 2023	pagato (DATI PRESUNTI AL 30 NOV)	Anticip ente	saldo	IMPEGNATO DATI PRESUNTI AL 30 NOV
203	11	2E+05	21	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D73F20000000001 - I.T.I VITTORIO EMENUELE III - VIA DUCA DELLA VERDURA PALERMO. INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL CORPO AULE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RIPRISTINO DELL'AGIBILITA' DELLA PALESTRA. (XI003) VEDI CAP. 402030/10 ENTRATA	831.265,00	-	-	-	831.265,00	2.584.367,50
187	11	2E+05	44	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D73C22000280006 - PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E RIUSO PALAZZETTO ORLANDO IN PALERMO - CORSO CALATAFIMI - PER L'UTILIZZO COME CENTRO ISTRUZIONE POLIFUNZIONALE A SERVIZIO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE E DEL TERRITORIO. VEDI CAP. E. 402032/17	432.400,00	-	156.938,34	-	275.461,66	1.900.000,00
198	11	2E+05	45	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- 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 ALLA CRIMINALITA ORGANIZZATA. CAP. E. 402032/18	2.567.600,00	-	302.265,45	-	2.265.334,55	19.000.000,00
195	11	2E+05	6	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D35B18000900002 - LICEO CLASSICO "E. BASILE" DI MONREALE (PA). LOTTO DI COMPLETAMENTO E CONSOLIDAMENTI - (ID367) - VEDI CAP.402030/9 ENTRATA.						1.285.305,50
192	11	2E+05	32	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D75B17002190002 - ISTITUTO MAGISTRALE REGINA MARGHERITA DI PALERMO.LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA, IGIENE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, RECUPERO FUNZIONALE E RESTAURO. (II INTERVENTO FUNZIONALE) - (ID391) - VEDI CAP.402030/7 ENTRATA	-	-	47.443,47	47.443,47	-	158.144,88

204	11	2E+05	13	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D71B21001360001 REALIZZAZIONE DEL NUOVO CORPO AULE DEL L.S. "E BASILE" DI PALERMO , VIA SAN CIRO, TRAMITE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO 2 - XL044 - (FIN. AV. VINC.)- VEDI CAP. 402032/27	750.000,00	750.000,00	-	-	1.500.000,00	166.204,97
188	11	2E+05	14	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D71B21001380001 - ISTITUTO MAGISTRALE " REGINA MARGHERITA" SUCCURSALE DI VIA CASA PROFESSA N. 3 PALERMO - (EX SCUOLA CASCINO) - PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE TRAMITE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEL PLESSO SCOLASTICO - XL042- VEDI CAP. 402032/28	679.415,71	850.000,00	7.503,56	-	1.521.912,15	3.800.000,00
189	11	2E+05	15	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D77H21001090001 - LICEO CLASSICO "UMBERTO I" DI VIA FILIPPO PARLATORE 26/C PALERMO- PROGETTO DI ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE PROSPETTI ED ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI PER L'OTTENIMENTO DEL CPI, RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI E SISTEMAZIONE AREE SPORTIVE ESTERNE. XL045 -- VEDI CAP. 402032/29	342.400,00	342.400,00	127.238,11	-	557.561,89	3.357.600,00
160	11	2E+05	16	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D77H21001110001 - LICEO LINGUISTICO "NINNI CASSARA" SUCCURSALE DI VIA FATTORI. - PALERMO, CORPO PRINCIPALE - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE PROSPETTI, ADEGUAMENTO IMPIANTI E SISTEMAZIONE AREA ESTERNA -(XL043) - VEDI CAP. 402032/3	182.358,82	232.900,00	15.166,78	-	400.092,04	840.324,57
205	11	2E+05	17	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D71B21001370001 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO SEDE DEL L.C. "G. GARIBADLI" DI VIA CANONICO ROTOLO N. 2 - PALERMO - XL041 - VEDI CAP. 402032/30	123.000,00	123.000,00	88.816,00	-	157.184,00	1.188.816,00

202	11	2E+05	10	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D55B18001510002 - LICEO CLASSICO "F. SCADUTO" DI BAGHERIA - PROGETTO DI CONSOLIDAMENTO ED ADEGUAMENTO ALLE VIGENTI NORMATIVE DI IGIENE, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E SICUREZZA, MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA DEL COMPLESSO SCOLASTICO E SISTEMAZIONE AREE SPORTIVE ESTERNE - (XF003) - VEDI CAP 402030/8 ENTRATA.	540.000,00	-	-	-	540.000,00	2.270.000,00
185	11	2E+05	16	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D55B18001540002 - PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, RIFUNZIONALIZZAZIONE DEGLI SPAZI ESTERNI, RISTRUTTURAZIONE E CONSOLIDAMENTO ED ADEGUAMENTO DEI LOCALI ADIBITI A MAGAZZINO, SOTTOSTANTI IL MARCIAPIEDE A LIVELLO DI STRADA E RIFACIMENTO COPERTURA CORPO PALESTRA DEL COMPLESSO SCOLASTICO ITC "L. STURZO" VIA S. IGNAZIO DI LOYOLA N. 7 BAGHERIA (PA). - (XG 029) - VEDI CAP.402030/11 ENTRATA.	-	-	-	357,00	-	1.240.000,00
169	11	2E+05	23	DIR 11 M4 C1 - INV. 3.3 DEL PNRR - CUP D95B18000950001 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEI PROSPETTI DELL'ISTITUTO E DELLA PALESTRA ED OPERE ACCESSORIE DELL'I.I.S. "M. PICONE" IN ALIA - (XF016) - VEDI CAP. 402030/4 ENTRATA.	446.609,04	-	71.595,22	-	375.013,82	2.233.045,20
170	11	2E+05	0	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR - CUP D25B22000030006- LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PARCO CON PERCORSI NATURA NELLE AREE DI PERTINENZA DEL CENTRO TECNICO DI CANOA E CANOTTAGGIO "VITO ALES" NEL BACINO ARTIFICIALE DI PIANA DEGLI ALBANESI (PA) - (ID113A) - VEDI CAP.402032/15 ENTRATA.	208.614,76	-	21.493,36	-	187.121,40	2.185.000,00

186	11	2E+05	0	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D63G22000020006 INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMMOBILI ESISTENTI NEL COMPRESORIO DENOMINATO FLORIOPOLI IN TERRITORIO DI TERMINI IMERESE VEDI CAP 402032/16	425.000,02	-	5.316,50	-	419.683,52	4.250.000,00
182	11	2E+05	0	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D23122000000006 - RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STRUTTURA ALBERGHIERO CENTRO TECNICO CANOE PIANA DEGLI ALBANESI VEDI CAP. 402032/24	201.141,54	-	35.090,65	-	166.050,89	2.085.000,00
199	9	3E+05	35	DIR 9 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D71C22000070006 - INTERVENTI DI INFRASTRUTTURA DELLE STAZIONI FERROVIARIE PER FAVORIRE LA MULTIMODALITA' ECOSOSTENIBILE DEL TRASPORTO URBANO - CAP. E. 402032/20	237.000,00	-	-	-	237.000,00	1.370.000,00
200	5	3E+05	36	DIR 5 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D79I22000150006- FACCIAMO COMUNITA', PERCORSI POSITIVI DI AUTO RIGENERAZIONE URBANA E DI START UP DI COMUNITA' CAP. E.402032/21	180.065,40	-	-	-	180.065,40	1.170.300,00
201	9	3E+05	37	DIR 9 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR- CUP D79E22000000006- MOBILITY AS A SERVICE PER I COMUNI DELLA CITTA' METROPOLITANA ESCLUSO PALERMO CAP. E. 402032/22	184.500,00	-	12.119,22	-	172.380,78	1.845.000,00
196	10	3E+05	7	DIR 10 M2 C4 - INV.3.1 DEL PNRR- CUP D98E22000270006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA02 FORESTAZIONE MONTASPRO VEDI CAP. 402032/25	-	421.711,05	44.251,98	-	377.459,07	3.051.915,66
197	10	3E+05	8	DIR 10 M2 C4 - INV.3.1 DEL PNRR- CUP D28E22000150006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL VERDE URBANO ED EXTRAURBANO - PA01 FORESTE CORLEONESI - VEDI CAP. 402032/26	-	203.203,16	-	-	203.203,16	1.479.796,44

181	11	3E+05	0	DIR 11 M5 C2 - INV. 2.2 DEL PNRR - CUP D59D22000030006- RIQUALIFICAZIONE DEL GIARDINO STORICO DI VILLA SAN CATALDO NEL COMUNE DI BAGHERIA VEDI CAP.E. 402032/19	500.000,00	-	158.677,55	-	341.322,45	3.000.000,00
-----	----	-------	---	--	------------	---	------------	---	------------	--------------

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, co.4, d. l. n.77/2021 ed 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 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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 finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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.

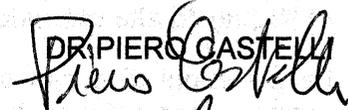
L'Organo di revisione:

- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PIERO CASTELLI


DR. CARMELO FRANCO ANASTASI


RAG. VINCENZO LIGAMBI
