

COMUNE DI SAN GIOVANNI GEMINI

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Francesco Terranova (Presidente)

Dott. Sergio Speranza (Componente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 27.12.2023

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, del Comune di San Giovanni Gemini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag. Francesco Terranova (Presidente)

Dott. Sergio Speranza (Componente)

SOMMARIO

PREMESSA	
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	
DOMANDE PRELIMINARI	
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	
SPESE IN CONTO CAPITALE	
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	
INDEBITAMENTO	
ORGANISMI PARTECIPATI	
PNRR.....	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	
RILIEVI	
CONCLUSIONI	

PREMESSA

I sottoscritti Rag. Francesco Terranova (Presidente) Dott. Sergio Speranza (Componente) nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 31.08.2023;

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 in data 21.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 15.12.2023 con delibera n.129, 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 14.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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

Il Comune di San Giovanni Gemini registra una popolazione al 01.01.2022, di n .7604 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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, 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 50932,73 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il rendiconto 2022 non è stato ancora approvato e non è stato fatto neanche il riaccertamento dei residui al 31.12.2022.

Al bilancio di previsione 23/25 è allegato un prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 che di seguito si riassume:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione presunto	€ 15.224.139,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.231.840,66
b) Fondi accantonati	€ 11.062.773,18
c) Fondi destinati ad investimento	€ 926.057,50
d) Fondi liberi	€ 3.468,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 15.224.139,74

L'Organo di revisione ha verificato che la quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui pari ad euro 65.117,07, è stata indicata nella spesa.

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

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			65.117,07	65.117,07	65.117,07	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		0,00	65.117,07	65.117,07	65.117,07	0,00

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.
** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d.l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.885.931,90	€ 3.225.714,37	€ 2.903.411,46
di cui cassa vincolata	€ 1.784.464,89	€ 1.740.719,58	€ 2.567.524,09
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 93.331,61	€ 50.932,73		
Fondo pluriennale vincolato	€ 650.571,26	€ 32.272,41	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.262.075,60	€ 3.992.498,15	€ 3.787.288,86	€ 3.782.987,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.366.474,96	€ 2.550.059,04	€ 2.343.396,89	€ 2.343.396,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.637.803,30	€ 1.729.694,35	€ 1.700.878,94	€ 1.688.165,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 16.431.306,00	€ 20.319.485,13	€ 25.566.975,92	€ 23.079.430,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 43.845.446,13	€ 47.078.825,21	€ 51.802.424,01	€ 49.297.863,57

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 65.117,07	€ 65.117,07	€ 65.117,07	€ 65.117,07
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.911.086,97	€ 7.791.525,80	€ 7.161.635,09	€ 7.095.758,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 17.306.948,16	€ 20.654.823,61	€ 26.003.015,48	€ 23.564.080,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 158.410,53	€ 163.475,33	€ 168.772,97	€ 169.024,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40	€ 9.403.883,40
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 43.845.446,13	€ 47.078.825,21	€ 51.802.424,01	€ 49.297.863,57

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	€ 32.272,41
FPV di parte corrente applicato	€ 32.272,41
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	€ 32.272,41
FPV corrente:	€ 32.272,41
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- 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	
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	€ 32.272,41
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	€ 32.272,41
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 32.272,41

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 ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

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

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		2903411,46			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	32272,41	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	65117,07	65117,07	65117,07
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	8272251,54	7831564,69	7814550,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	7791525,80	7161635,09	7095758,21
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	988747,61	896832,80	894905,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	163475,33	168772,97	169024,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	284405,75	436039,56	484650,00
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⁾	(+)	0,00	50932,73	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	(-)	0,00	150396,00	153042,00	153042,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M		0,00	184942,48	282997,56	331608,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	20319485,13	25566975,92	23079430,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	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	150396,00	153042,00	153042,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	20654823,61	26003015,48	23564080,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-184942,48	-282997,56	-331608,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			184942,48	282997,56	331608,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	50932,73			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		134009,75		282997,56	331608,00

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha avuto proventi.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono stati rinegoziati mutui.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta parzialmente 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.04 del 27.12.2023 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 ed è stato approvato con delibera di G.M. n.47 del 20.04.2023.

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, non è stato adottato autonomamente ma si considera ugualmente adottato in quanto contenuto nel DUP.

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, è stato approvato con delibera di G.M. n.126 del 15.12.2023 e l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.02 in data 09.12.2023;

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Adottato con delibera di G.M. N.122 del 06.12.2023

Programma degli incarichi

Non è allegato al DUP

PNRR

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

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, giusta delibera del C.C.n.17 del 03.06.2020 fissandone l'aliquota in misura diverse che di seguito si riportano:

redditi fino a 10.000,00 euro esenti;
redditi da 0 a 15.000,00 aliquota 0,4;
redditi da 15.001,00 a 28.000,00 aliquota 0,6;
redditi da 28.001,00 a 55.000,00 aliquota 0,7;
redditi oltre 55.001,00 aliquota 0,8;

Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione analizzando il pre-consuntivo 2023 ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

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

Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
€ 1.426.784,46	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
€ 1.063.000,00	€ 1.047.358,85	€ 1.015.693,00	€ 1.011.392,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.047.358,85, tali somme sono al lordo di spese fuori dal Pef;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU			€ 256.939,26	€ 115.160,18	€ 150.000,00	€ 67.230,00	€ 150.000,00	€ 67.230,00
Recupero evasione TASI			€ 86.604,18	€ 38.815,99	€ 20.000,00	€ 8.964,00	€ 20.000,00	€ 8.964,00
Recupero evasione TARI			€ 200.000,00	€ 89.640,00	€ 200.000,00	€ 89.640,00	€ 200.000,00	€ 89.640,00
Recupero evasione Tosap			€ 15.000,00	€ 6.723,00	€ 15.000,00	€ 6.723,00	€ 15.000,00	€ 6.723,00
Recupero evasione imposta di pubblicità			€ 8.000,00	€ 3.585,60	€ 8.000,00	€ 3.585,60	€ 8.000,00	€ 3.585,60

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

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	€ 950.000,00	€ 950.000,00	€ 950.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 950.000,00	€ 950.000,00	€ 950.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 238.228,00	€ 238.228,00	€ 238.228,00
Percentuale fondo (%)	25,08%	25,08%	25,08%

L'Organo di revisione a seguito di verifica del pre consuntivo ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La destinazione di tali proventi è stata deliberata con atto di G.C. n.15 dl 22.02.2023 che per brevità si rimanda.

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
proventi da impianti sportivi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
fitti reali di fabbricati	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.233,00	1.233,00	1.233,00
Percentuale fondo (%)	4,11%	4,11%	4,11%

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

Canone unico patrimoniale

Il canone è stato istituito con delibera di C.C. n.16 del 29.06.2022 per motivi di software non è stato istituito il relativo capitolo in bilancio, le somme previste sono indicate nei capitoli in entrata 1022 e 1041

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ -	€ -	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ -	€ -	€ -
2023	€ 100.000,00	€ -	€ -
2024	€ 100.000,00	€ -	€ -
2025	€ 100.000,00	€ -	€ -

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

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente		€ 1.922.042,19	€ 1.866.271,65	€ 1.750.415,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		€ 113.642,40	€ 108.536,78	€ 107.023,21
103	Acquisto di beni e servizi	€ -	€ 3.548.708,83	€ 3.128.167,80	€ 3.177.008,90
104	Trasferimenti correnti	€ -	€ 910.691,12	€ 877.834,02	€ 877.834,02
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ 44.290,31	€ 38.992,04	€ 33.571,05
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
110	Altre spese correnti	€ -	€ 1.237.150,95	€ 1.126.832,80	€ 1.134.905,09
	Totale	0,00	7.791.525,80	7.161.635,09	7.095.758,21

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 20.654.823,61;
- per il 2024 ad euro 26.003.015,48;
- per il 2025 ad euro 23.564.080,00;

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 35.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 35.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 35.000,00 pari allo 0,50 % 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 non risulta accantonato il fondo di riserva di cassa nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

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 998.687,61 per l'anno 2023;
- euro 906.772,80 per l'anno 2024;
- euro 904.845,09 per l'anno 2025;

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

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	€ 998.687,61	€ 906.772,80	€ 904.845,09

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 solo gli accantonamenti descritti nel seguente prospetto:

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						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 155.262,88		€ 130.000,00		€ 130.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

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

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.305.841,22	1.172.084,31	1.033.726,95	890.550,65	742.325,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	133.756,91	138.357,36	143.176,30	148.225,08	142.137,52
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	1.172.084,31	1.033.726,95	890.550,65	742.325,57	600.188,05
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	7.604	7.604	7.604	7.604	7.604

* indicare la quota rinviata

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	40.801,45	36.201,00	31.382,06	26.332,65	21.163,58
Quota capitale	133.756,91	138.357,36	143.176,30	148.225,08	142.137,52
Totale fine anno	174.558,36	174.558,36	174.558,36	174.557,73	163.301,10

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, 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	40.801,45	36.201,00	31.386,06	26.332,65	21.163,58
entrate correnti	6.974.351,94	8.266.353,86	11.639.272,34	7.635.373,19	7.290.433,64
% su entrate correnti	0,59%	0,44%	0,27%	0,34%	0,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025 si evince che l'ente partecipa alle seguenti società:

denominazione	% partecipazione
SMAP	5,95
G.E.S.A.	3,74
ATO IDRICO	1,58
GAL SICANI SOC.COOP.ARL	9,09
SOC.CON.SRL S.R.R. ATO N.4	2,35
AZIENDA IDRICA COMUNI AGRIGENTINI	2,08

Dal prospetto riportato nella nota integrativa si riportano risultati di bilancio relativi agli anni 2019/2020/2021 nessun dato è riportato di anni successivi.

Per tali ragioni il Collegio è impossibilitato a verificare eventuali perdite da coprire

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

Non risulta che l'ente abbia provveduto a tale adempimento.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

PNRR

Dalla nota integrativa al bilancio si evince che l'ente ha partecipato ai seguenti bandi ed è inserito tra quelli beneficiari dei finanziamenti :

- “Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE” Comuni Aprile 2022-finanziata con Decreto n. 25 - 1 / 2022 - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – Next Generation EU-n. d'ordine 158 cup B31F22000230006 Comune di San Giovanni Gemini € 14.000,00
- “Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)” - M1C1 PNRR Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – Next Generation EU-n. d'ordine 300 - cup B31F22000690006 -Comune di San Giovanni Gemini - € 155.234,00 finanziata con Decreto n. 32 - 1 / 2022 – PNRR
- Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali”Comuni (Settembre 2022)” - PNRR M1C1 Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE”FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGeneration EU. € 32.589 accettata in attesa di finanziamento
- “Misura 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022)' - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - Next Generation EU Totale Finanziamento € 121.992,00- ammessa al finanziamento in attesa di verifica.
- “Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati” Comuni Ottobre 2022- Totale Finanziamento E 20.344,00- in attesa di verifica

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti tenuto conto che il bilancio è stato approvato oltre la scadenza prevista ed interessa il 2023 che si avvia verso la conclusione, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Parzialmente congrue le previsioni di spesa e parzialmente 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono parzialmente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

d) Riguardo agli accantonamenti

Non 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.

RILIEVI

Relativamente ai fondi ed accantonamenti:

1. L'Organo di revisione ha verificato che non risulta accantonato il fondo di riserva di cassa nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*;
2. Non è stato accantonato il fondo rischi contenzioso, fondo perdite società partecipate, fondo passività potenziali, accantonamento fine mandato, poiché accantonato nell'avanzo 2021 e presunto 2022, si invita pertanto a monitorare i fondi tenuto conto che il rendiconto 2022 nonostante scaduto ad oggi non è stato approvato;
3. Relativamente alle società partecipate dall'ente, di richiedere a tutte gli ultimi bilanci approvati ed adottare conseguenti provvedimenti in caso di perdite da coprire e di adottare la delibera annuale di razionalizzazione delle partecipate;

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso e dalla attestazione ai sensi del comma 4 art.153 D.Lgs.267/2000 dal responsabile del servizio finanziario;
- 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati a condizione che venga superato il rilievo sopra indicato al numero 1).

li 27.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag. Francesco Terranova (Presidente)
Dott. Sergio Speranza (Componente)
(firmato digitalmente)