



**Parere dell'Organo di revisione
sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE
Francesca Maria Agona

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
Non ricorre la fattispecie	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	19
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	19
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	19
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	20
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	21
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	22
11. PNRR	23
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
13. CONCLUSIONI	26

COMUNE DI SANTO STEFANO QUISQUINA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Francesca Maria Agona

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 06/12/2023

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, del Comune di Santo Stefano Quisquina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 06/12/2023.

IL REVISORE UNICO

Francesca Maria Agona

1. PREMESSA

La sottoscritta **Agona Francesca Maria revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 03.09.2021;

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 29.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 29.11.2023 delibera n.222, 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 29/11/2023 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 verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Santo Stefano Quisquina registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 4157 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 **non** 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.61 del 23.11.2023, ha espresso parere favorevole con verbale n.30 del 20/11/2023 in relazione ai contenuti di legge ed alla coerenza del Documento con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore in attesa di poter esprimere parere di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle informazioni finanziarie sul bilancio di previsione 2024-2026.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni*

legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 220 del 29/11/2023 è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 07/12/2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.32 del 08/12/2023.

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

Non ricorre la fattispecie

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 32 del 10.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 01.06.2023 con verbale n 17.

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 (+/-)	€ 2.183.680,69
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.935.032,53
b) Fondi accantonati	€ 205.652,02
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.354,79
d) Fondi liberi	€ 35.641,35
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.183.680,69

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 9.091,00 così dettagliato:

• Quote accantonate	9.091,00 €
• Quote vincolate	0,00 €
• 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.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è **stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'organo di Revisione ne raccomanda l'acquisizione ed invita l'ente a monitorare costantemente la sussistenza di debiti fuori bilancio .

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	€ 9.091,20	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.810.316,80	€ 1.510.316,80	€ 1.510.316,80	€ 1.510.316,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.180.596,40	€ 2.035.781,03	€ 2.009.781,03	€ 2.009.781,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 543.243,66	€ 543.243,66	€ 543.243,66	€ 543.243,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.648.227,87	€ 132.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.496.700,00	€ 1.467.200,00	€ 1.467.200,00	€ 1.467.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 16.713.175,93	€ 10.713.541,49	€ 10.637.541,49	€ 10.637.541,49
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 189.345,70	€ 189.345,70	€ 189.345,70	€ 189.345,70
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.107.343,48	€ 3.724.436,91	€ 3.791.306,04	€ 3.791.306,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.687.987,53	€ 171.759,66	€ 121.759,66	€ 121.759,66
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 206.799,22	€ 135.799,22	€ 42.930,09	€ 42.930,09
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00	€ 5.025.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.496.700,00	€ 1.467.200,00	€ 1.467.200,00	€ 1.467.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 16.713.175,93	€ 10.713.541,49	€ 10.637.541,49	€ 10.637.541,49

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
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	€ -
FPV corrente:	€ -
- 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	
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	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

L'Organo di revisione ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, **ha rispettato** le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021,conv.nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL.

-l'Ente **ha rispettato** nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

-l'Ente **ha iscritto** nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		272750,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	189345,70	189345,70	189345,70
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4089341,49 0,00	4063341,49 0,00	4063341,49 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3724436,91 0,00 524026,81	3791306,04 0,00 524026,81	3791306,04 0,00 524026,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	135799,22 0,00 0,00	42930,09 0,00 0,00	42930,09 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		39759,66	39759,66	39759,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	39759,66	39759,66	39759,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	132000,00	82000,00	82000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39759,66	39759,66	39759,66
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	(-)	171759,66 0,00	121759,66 0,00	121759,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00

L'importo di euro 39.759,66 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€ 7.439,66 proventi art 83 L.R 9/2015;

€ 32.319,99 canone acqua ed eccedenze.

L'importo di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è pari a ZERO
L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad allegare i prospetti A1 e A2.

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:	€ -	€ 178.156,72	€ 178.156,72
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori

con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 178.156,72 stimato al 31.12.2023 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non ricorre la fattispecie

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, e che la stessa non è dovuta se il reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche è inferiore o uguale ad Euro 7.500,00.

Il Comune di Santo Stefano Quisquina ha adottato l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con delibera di consiglio comunale n. 55 del 29/11/2013, in vigore dal 01/01/2013. L'ente in ottemperanza all'art. 1, comma 2, della Legge 30 dicembre 2021, n.234 (Legge di bilancio 2022-2024) ha revisionato gli scaglioni dell'IRPEF come segue:

- da 0 a € 15.000;
- oltre € 15.001 fino ad € 28.000;
- oltre € 28.000 fino ad € 50.000;
- oltre € 50.000;

ed ha applicato i sottostanti scaglioni IRPEF:

da 0 a 15.000 0,40%

oltre € 15.001 fino ad € 28.000 0,41%

oltre € 28.000 fino ad € 50.000 0,78%

oltre € 50.000 0,80%

L'Organo di revisione 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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 677.260,59	€ 677.260,59	€ 677.260,59	€ 677.260,59

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 630.509,00	€ 630.509,00	€ 630.509,00	€ 630.509,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 62.270,33	€ 83.624,41	€ 83.624,41	€ 83.624,41
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente non ha previsto nel bilancio 2024 aumento/diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2023

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 **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto non sono ancora decorsi i termini di legge fissati al 30 aprile 2024.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 162.998,67	€ 223.346,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 685.496,00	€ 178.280,00						
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro ZERO per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 218 in data 29/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1000,00.

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.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.889,00	2.889,00	2.889,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.889,00	2.889,00	2.889,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

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)	€ 404.615,00	€ 404.616,00	€ 404.615,00	€ 404.615,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 105.200,00	€ 105.200,00	€ 105.200,00	€ 105.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 141.713,31	€ 134.066,36	€ 134.066,36	€ 134.066,34
Percentuale fondo (%)	27,80%	26,30%	26,30%	26,30%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 219 del 29/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,20 %.

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	€ 33.582,00	€ 33.582,00	€ 33.582,00		€ 33.582,00		€ 33.582,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 64.634,30	€ -	€ 64.634,30
2023 (assestato o rendiconto)	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2024	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2025	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2026	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

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	€ 1.049.435,36	€ 1.008.672,85	€ 950.871,98	€ 950.871,98
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 76.962,28	€ 75.994,00	€ 75.994,00	€ 75.994,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.698.030,87	€ 1.624.118,92	€ 1.652.868,92	€ 1.652.868,92
104	Trasferimenti correnti	€ 556.660,63	€ 409.183,63	€ 503.183,63	€ 503.183,63
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 32.688,60	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 680.974,54	€ 585.467,51	€ 588.387,51	€ 588.387,51
	Totale	4.095.752,28	3.724.436,91	3.792.306,04	3.792.306,04

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro € 1.008.672,85 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

Non ricorre la fattispecie

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 171.759,66;
- per il 2025 ad euro 121.759,66;
- per il 2026 ad euro 121.759,66;

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

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non ricorre la fattispecie

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 18.000,00 pari allo 0,483 % delle spese correnti pari ad € 3.724.436,91;

anno 2025 - euro 18.000,00 pari allo 0,475% delle spese correnti pari ad € 3.791.306,04;

anno 2026 - euro 18.000,00 pari allo 0,475% delle spese correnti pari ad € 3.791.306,04 ;

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 non ha stanziato il fondo di riserva di cassa.

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 524.026,81 per l'anno 2024;
- euro 524.026,81 per l'anno 2025;

- euro 524.026,81 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.

Metodo della media semplice

- 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 dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 524.026,81	€ 524.026,81	€ 524.026,81

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha costituito il fondo per spese potenziali e che lo stesso verrà aggiornato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2023.

- non vi è stanziamento del fondo rischi contenzioso.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza ed il revisore invita gli uffici a predisporre un dettagliato elenco dei giudizi in corso con determinazione del grado di soccombenza .
- l'Ente non 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						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 30.471,80		€ 30.471,80		€ 30.471,80	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 17.677,09
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	256.534,84	180.329,80	63.755,82	50.602,66	37.224,00
Nuovi prestiti (+)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-116.205,04	116.573,98	13153,16	13378,26	13.609,98
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	180.329,80	63.755,82	50.602,66	37.224,40	23.614,02
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	62.548	0	0	0

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	20.660,99	18.688,60	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Quota capitale	100.907,35	96.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale fine anno	121.568,34	114.688,60	31.000,00	31.000,00	31.000,00

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 31.000 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	20.660,99	18.688,60	6.000,00	6.000,00	6.000,00
entrate correnti	4.965.449,77	4.531.656,85	4.965.449,77	4.965.449,77	4.965.449,77
% su entrate correnti	0,42%	0,41%	0,12%	0,12%	0,12%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023 alla revisione ordinaria al 31.12.2022 delle partecipazioni dirette ed indirette detenute ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Il Comune di Santo Stefano Quisquina come si evince dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 19/06/2015 ha rilasciato una garanzia a favore della Società partecipata al 100% Quisquina Ambiente , che svolge il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a 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:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Identificativo Misura/Progetto/Sub-progetto	Soggetto Attuatore	Stazione appaltante	importo finanziato	Natura del progetto (ex novo, integrativo e/o a completamento)	tipologia di gara adottata e	Denominazione ufficio/direzione	R.U.P. (o dati di componenti di)	fase dell'intervento	obiettivo di realizzazione finale
MI1C1 - 1.2 ATTIVAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022) - PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	77.897,00 €	integrativo e/o a completamento	F71C22000070006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MI1C1 "Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022) - PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU.	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	23.147,00 €	ex - novo	F71F22003470006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MI1C1 "Misura 1.4.4 - SPID CIE" - del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	14.000,00 €	ex - novo	F71F22001020006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MI1C1 "Misura 1.4.3 Pagopa" - del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	13.961,00 €	integrativo e/o a completamento	F71F22000800006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MI1C1 "Misura 1.4.3 APP ID" - del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	9.477,00 €	integrativo e/o a completamento	F71F22001220006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MI1C1 "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	79.922,00 €	ex - novo	F71F22000590006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MQ4-2.2-8 Min. Interno - Contributi ai Comuni per sviluppo territoriale sostenibile (transitati ex MNT)	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	50.000,00 €	ex - novo	F74H19000120001	AREA TECNICA	ARCH. ANGELO LUPO	CONCLUSO	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
MQ4-2.2-8 Min. Interno - Contributi ai Comuni per sviluppo territoriale sostenibile (transitati ex MNT)	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	100.000,00 €	ex - novo	F71B21004520001	AREA TECNICA	ARCH. ANGELO LUPO	CONCLUSO	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
MQ4-2.2-8 Min. Interno - Contributi ai Comuni per sviluppo territoriale sostenibile	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	50.000,00 €	ex - novo	F75F22001060006	AREA TECNICA	ARCH. ANGELO LUPO	CONCLUSO	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO
MI1C3 Investimento 2.1 Min. Cultura Progetti locali per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	1.559.645,00 €	ex - novo	F79I22000140006	AREA TECNICA	Per. Agr. Angelo Presti	AVVIATO PER ALCUNE AZIONI E PER ALTRE IN FASE DI AVVIO	INCREMENTO ATTRATTIVITA' TURISTICA DEI BORGHI
Missione n. 5 "Inclusione e Coesione", Componente 3: "Interventi speciali per la coesione territoriale" - Investimento 3: "Strategia nazionale per le aree interne - Linea di intervento 1.1.1 "Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità" - Decreto del Direttore Generale dell'Agenzia per la Coesione Territoriale n. 440/2022 e n. 472/2022 integrativo del DDG 440/2022 di approvazione della graduatoria. "PROGETTO PER ACQUISTO BENI E FORNITURE PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE LUCICHE E SPORIVE ESISTENTI	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	159.390,49 €	ex - novo	F74J22000220006	AREA TECNICA	Ing. Maria Di Dolce	AVVIATO E IN FASE DI AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA	INFRASTRUTTURE SOCIALI
DPCM Ministro per lo Sport e i Giovani 02.03.2023, registrato alla Corte dei Conti al n. 776 del 14.03.2023, Comunicato del Capo di Dipartimento in data 22.03.2023, di assegnazione delle risorse a ciascun soggetto attuatore a valere sul PNRR - Terza Linea di intervento. "SERVIZI E INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA'" - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 3.1 - SPORTE E INCLUSIONE SOCIALE" "FORNITURA DELLE ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO FITNESS ALL'APERTO ALL'INTERNO DELLA VILLA COMUNALE"	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	30.000,00 €	ex - novo	F74J23000210006	AREA TECNICA	Ing. Maria Di Dolce	AVVIATO E IN FASE DI ESECUZIONE	INFRASTRUTTURE SOCIALI
MQ4.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIA GIOVANNI FALCONE - I STRALCIO VIA GIOVANNI FALCONE/OPERE DI CONSOLIDAMENTO DELLA SEDE STRADALE CON GABBIONI METALLICI E RIFACIMENTO DELLE OPERE STRADALI [EX MINT anno 2023]	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	50.000,00 €	ex - novo	F77H22004110006	AREA TECNICA	Ing. Maria Di Dolce	DA AVVIARE	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO
MQ4.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIA GIOVANNI FALCONE - II STRALCIO VIA GIOVANNI FALCONE/OPERE DI CONSOLIDAMENTO DELLA SEDE STRADALE CON GABBIONI METALLICI E RIFACIMENTO DELLE OPERE STRADALI [EX MINT anno 2024]	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	50.000,00 €	ex - novo	F77H22004120006	AREA TECNICA	Ing. Maria Di Dolce	DA AVVIARE	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO
MI1C1 Misura 1.3.3 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni (Ottobre 2022) "Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA'" - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATION EU	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	10,172,00€	ex - novo	F51F220005800006	AREA ECONOMICO E FINANZIARIA	DOTT.SSA GAGLIANO ANNA RITA	AFFIDATO E IN FASE DI ESECUZIONE	DIGITALIZZAZIONE PA
MQ4-2.2-8 Min. Interno - comma 139 e seg. art.11 n. 145/2018 LAVORI DI CONSOLIDAMENTO A DIFESA DI PIAZZA DELLA REPUBBLICA	Comune di Santo Stefano Quisquina	CUC Unione dei Comuni "Platani Quisquina Magazolo"/Comune di Santo Stefano Quisquina	965.000,00 €	ex - novo	F78G18029040001	AREA TECNICA	Ing. Maria Di Dolce	DA AVVIARE	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

- € 155.964,50 relativo al progetto "M1C3 Investimento 2.1 Min. Cultura Progetti locali per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici";
- € 31.000,00 interventi speciali per la coesione territoriale m5c3
- 3.000,00 a valere sul pnrr- terza linea di intervento. "servizi e infrastrutture sociali di comunità" - pnrr missione 5 componente 3 investimento 3.1 -sport e inclusione sociale";

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli in bilancio 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 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

IL REVISORE UNICO

Francesca Maria Agona