



COMUNE DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dr Alberto Tumbiolo

dr Rosa Massimiliano

dr Antonino Biondo

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1 Debiti fuori bilancio	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	12
6.3. Equilibri di bilancio	12
6.4. Previsioni di cassa	16
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	18
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	18
6.8. Nota integrativa	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	19
7.1 Entrate	19
7.3. Spese in conto capitale	27
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	28
8.1. Fondo di riserva di competenza	28
8.2. Fondo di riserva di cassa	28
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
8.4. Fondi per spese potenziali	31
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	32
9. INDEBITAMENTO	33
10. ORGANISMI PARTECIPATI	35
11. PNRR	37
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	47
13. CONCLUSIONI	48

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 39 del 11/06/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì 11/06/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Alberto Tumbiolo

Dr. Rosa Massimiliano

Dr. Antonino Biondo

1. PREMESSA

I sottoscritti Revisori dei Conti dr. Alberto Tumbiolo, dr. Rosa Massimiliano, dr. Antonino Biondo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 126 del 20 ottobre 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 **27/05/2024** lo schema del **bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026** con **prop. C.C. n. 2649**, approvato dalla Giunta comunale in data 09/05/2024 con delibera n. 183, 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 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 21/05/2024 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;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Trapani registra una popolazione al 01.01.2023, di n.55.816 abitanti.

L'Ente **non è** stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente **non è** incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente **non è** terremotato.

L'Ente **non rientra** tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61.

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 fa presente che il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 181 del 04/08/2023 contiene rilevanti novità sull'iter di approvazione del Bilancio di Previsione degli Enti Locali (triennio 2024/2026). Il citato DM ha introdotto i nuovi paragrafi 9.3.1, 9.3.2, 9.3.3, 9.3.4, 9.3.5 e 9.3.6 al principio applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 che disciplinano le nuove modalità e step che gli Enti Locali sono tenuti a rispettare affinché il bilancio di previsione possa essere approvato entro il termine del 31 dicembre previsto dal vigente TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il **Decreto interministeriale del 25.7.2023**.

I Revisori dei Conti fanno presente che, con decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024-2026 degli enti locali, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL è stato differito al **15 marzo 2024**.

La Commissione Arconet in data 28 dicembre 2023, come da intese intercorse in sede di Conferenza Stato - Città ed Autonomie Locali del 21 dicembre 2023, ha pubblicato la FAQ n. 54 nella quale si chiarisce che gli enti che intendono avvalersi del rinvio del termine di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 possono indicare **le motivazioni** che non hanno consentito l'approvazione del bilancio nei termini, individuate tra quelle previste nel DM del 22 dicembre 2023, nella deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione.

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

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

L'organo di revisione fa presente che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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 **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).

Considerato che il **DUP** costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, **il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione**, che lo stesso è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 10/06/2024, con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni, l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso il proprio parere con verbale n.33 del 20/05/2024.

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 triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato dall'organo esecutivo con **deliberazione della Giunta comunale n. 180 del 08.05.2024**, modificato e integrato con **deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 13.5.2024**. Nella medesima deliberazione n. 191/2024 la Giunta Comunale ha modificato e integrato la deliberazione n. 180/2024 stabilendo: "1. Di modificare il dispositivo della Delibera di Giunta n. 180/24 al punto 2 cassando la frase *"per almeno 30 giorni consecutivi"* e "2. Di dare atto che l'Amministrazione Comunale non vuole avvalersi della fase di consultazione di cui al comma 5 dell'art. 5 del D.Lgs. 36/23, stante l'urgenza di approvare il Bilancio di Previsione 2024-2026".

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.

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. 181 del 08/05/2024.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 10.4.2024 ed è stato adottato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 52 del 13.5.2024.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.30 del 30.04.2024.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

I revisori, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, ha constatato che nella Sezione strategica del Dup è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del Dup, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

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).

L'Organo di revisione, fa presente che, **mancando le linee programmatiche di mandato**, in quanto le stesse non sono state presentate al Consiglio, non ha potuto esprimere un parere sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le stesse e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 07/03/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/02/2024 con verbale n.10.

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:

TABELLA 1

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 156.397.408,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 97.717.117,50
b) Fondi accantonati	€ 52.092.678,64
c) Fondi destinati ad investimento	€ 5.846.672,38
d) Fondi liberi	€ 740.939,78
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 156.397.408,30

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 156.397.408,30 € così dettagliato:

- Quote accantonate 97.717.117,50 €
- Quote vincolate 52.092.678,64 €
- Quote destinate agli investimenti 5.846.672,38 €
- Quote disponibili 740.939,78 €

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 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data 08/02/2024.

In base a quanto disposto dai commi 506-510 della Legge 213/2023 e dal Decreto Interministeriale 8 febbraio 2024 sulla definizione del congruaggio finale dei **Fondi Covid-19**, l'Organo di revisione prende atto che **l'Ente ha ricevuto risorse in eccesso per un importo**

pari a Euro **8.546.569,00**. Tale importo è stato comunicato all'Ente con PEC inviata in data 15.04.2024 da parte del MEF.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha risorse vincolate sufficienti** per finanziare la restituzione in quote costanti con decorrenza dall'esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dal citato Decreto.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa, l'Ente **ha** segnalato eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale entro il termine perentorio di 15 giorni dalla pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale, mediante la trasmissione dell'attestazione, sottoscritta dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione secondo il prospetto allegato al Decreto.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ristori specifici di spesa non utilizzati entro il 31.12.2022, ha verificato che l'Ente **ha risorse vincolate sufficienti** per finanziare la restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

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

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

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 ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano **passività potenziali probabili** per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - **sono** suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	204.158,00	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	52.247.397,66	4.096.714,56	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.869.082,56	44.239.052,04	44.109.052,04	44.109.052,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.766.975,40	24.994.595,99	20.794.033,34	20.529.975,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.746.523,06	22.266.559,05	22.161.256,94	22.057.733,35
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.296.799,60	31.184.326,73	84.701.314,54	93.774.528,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	35.890.198,11	33.359.907,07	33.359.907,07	33.359.907,07
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	77.310.740,08	76.932.906,48	76.932.906,48	76.932.906,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	283.331.874,47	237.074.061,92	282.058.470,41	290.764.103,52
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	102.936.534,66	95.736.259,92	86.612.865,14	86.211.117,85
Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.329.351,06	29.143.060,01	84.229.055,63	93.296.331,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.865.050,56	1.901.928,44	923.736,10	963.840,97
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.890.198,11	33.359.907,07	33.359.907,07	33.359.907,07
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	77.310.740,08	76.932.906,48	76.932.906,48	76.932.906,48
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	283.331.874,47	237.074.061,92	282.058.470,42	290.764.103,52

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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

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

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

TABELLA 5

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	4.096.714,56
FPV di parte corrente applicato	4.069.143,87
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	27.570,69
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	4.096.714,56
FPV corrente:	4.069.143,87
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	2.498.906,97
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.570.236,90
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)	27.570,69
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	27.570,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	2.543.600,02

Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.521.585,13
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	3.958,72
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	4.069.143,87
Entrata in conto capitale	27.570,69
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	27.570,69
TOTALE	4.096.714,56

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		78.287.717,52			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		4.069.143,87	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		91.500.207,08	87.064.342,33	86.696.761,05
			-	-	-

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	95.736.259,92	86.612.865,14	86.211.117,85
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		17.607.474,33	17.626.491,16	17.626.267,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1.901.928,44	923.736,10	963.840,97
		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.068.837,41	472.258,91	478.197,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.416.702,96 1.016.595,84	797.500,00 -	797.500,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	347.865,55	325.241,09	319.302,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-

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)	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		27.570,69	-	-
			-		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		31.184.326,73	84.701.314,54	93.774.528,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.416.702,96	797.500,00	797.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		347.865,55	325.241,09	319.302,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		29.143.060,01	84.229.055,63	93.296.331,15
			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	0,00	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
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 plurienn.				- 0,00	0,00

L'importo di euro 347.865,55 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Acquisto attrezzature per le finalità di cui all'art. 208, comma 4, lettera B), del D.LGS. 285/92 per euro 22.000,00;

- Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi euro 265.043,49;
- Acquisto strumentazioni per lo svolgimento di attività nell'ambito del progetto di potenziamento dei servizi sociali per euro 27.507,75;
- Distretto D50 progetti PNRR percorsi di autonomia per persone con disabilità, acquisizione dei beni mobili ed arredi, per euro 6.097,23;
- Distretto D50 progetti PNRR percorsi di autonomia per persone con disabilità, acquisto attrezzature, per euro 2.217,18;
- Distretto D50 progetto Giovani ed Impresa, acquisto postazioni di lavoro, per euro 20.000,00;
- Distretto D50, Dipartimento Famiglia, acquisto strumenti, attrezzature e materiali per euro 5.000,00;

L'importo di euro 2.416.702,96 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- Rimborso quota capitale mutui euro 825.107,12;
- Manutenzione ordinaria Scuola dell'Infanzia – finanziato oneri di urbanizzazione, per euro 70.000,00;
- Manutenzione ordinaria beni immobili – Scuola Secondaria di I grado – oneri di urbanizzazione, per euro 120.000,00;
- Manutenzione ordinaria beni immobili, finanziata con i proventi di oneri di urbanizzazione, per euro 70.000,00;
- Interventi di demolizione opere abusive, articolo 2, comma 48, Legge n. 662/96 per euro 150.000,00;
- Servizi per la tutela ambientale rimozione alberi, discerbatura e potatura – finanziato oneri di urbanizzazione, per euro 115.000,00;
- Manutenzione ordinaria immobili Asili Nido, - finanziato oneri di urbanizzazione, per euro 50.000,00;
- Rimborso per estinzione anticipata di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti – finanziata da alienazioni, per euro 1.016.595,84.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

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

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	70.584.595,80	71.081.701,75	78.287.717,52
di cui cassa vincolata	33.740.655,47	35.542.766,59	38.092.630,97
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 **non vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- **non tutti** 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 **non 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 38.092.630,97 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE
- **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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 **non 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, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00, con D.G. C. n.183 del 25/09/2012.

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.

Tabella 8 a

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **non ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale e fa riferimento alle stesse approvate con delibera di C.C. n. 45 del 16/07/2020

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:

TABELLA 8-b

IMU	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	16.268.353,15	15.868.450,00	15.868.450,00	15.868.450,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro **15.868.400,00**, con una diminuzione di euro 1.685.653,77 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto 2022).

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 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione **ha verificato** che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.902.065 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis), pari al valore del 43% del totale degli accantonamenti previsti al FCDE relativamente alla quota TARI per l'annualità 2021 (*come riportato nell'allegato n. 67 della delibera di C.C. n. 98 del 15/09/2023 approvazione PEF*);
- 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 **non avviene** interamente tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Imposta di soggiorno:

TABELLA 8-c

	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	17.543.653,77	15.858.000,00	15.858.000,00	15.858.000,00
FCDE competenza	8.783.026,02	7.390.000,00	7.390.000,00	7.390.000,00
FCDE PEF TARI	2.902.065,00	2.902.065,00	2.902.065,00	2.902.065,00

L'Ente, avendo istituito l'**imposta di soggiorno** a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione **ha verificato che** il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA.

Tabella 8-d

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	579.842,85	857.000,00	727.000,00	727.000,00
Contributo di sbarco	-	-	-	-
Altri (specificare)	5.176.362,08	4.534.418,57	4.534.418,57	4.534.418,57
Totale	5.756.204,93	5.391.418,57	5.261.418,57	5.261.418,57

I revisori dei conti rilevano che anche per tale imposta **occorre moltiplicare gli sforzi per incassare le relative somme.**

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9

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	4.307.574,20	3.839.373,60	3.500.100,00	3.273.900,00	3.500.100,00	3.273.900,00	3.500.100,00	3.273.900,00
Recupero evasione TASI	19.358,00	20.507,00	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-
Recupero evasione TARI	2.457.652,96	3.463.883,67	1.501.000,00	1.130.000,00	1.501.000,00	1.130.000,00	1.501.000,00	1.130.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	-	-	7.000,00	-	7.000,00	-	7.000,00	-
Recupero evasione imposta di pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-
	6.784.585,16	7.323.764,27	5.028.100,00	4.403.900,00	5.028.100,00	4.403.900,00	5.028.100,00	4.403.900,00

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

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

L'organo di revisione rileva che **l'ente deve intensificare gli sforzi volti al recupero dell'evasione.**

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.101.444,54	€ 2.101.444,54	€ 2.101.444,54
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 30.142,00	€ 30.142,00	€ 30.142,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.131.586,54	€ 2.131.586,54	€ 2.131.586,54
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.489.146,18	€ 1.489.146,18	€ 1.489.146,18
Percentuale fondo (%)	69,86%	69,86%	69,86%

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 **315.537,71** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro **10.864,94** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 86 in data 13/03/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 19.277,06 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 631.075,42 (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 Giunta **non ha destinato** risorse alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 293.537,71
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 22.000,00

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	9.100,00	9.100,00	9.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	136.100,20	136.100,20	136.100,20
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	145.200,20	145.200,20	145.200,20
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	93.295,99	93.295,99	93.295,99
Percentuale fondo (%)	64,25%	64,25%	64,25%

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

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:

TABELLA 11-b

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)	7.056.254,29	7.364.965,34	7.364.965,34	7.364.965,34
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	2.349.370,34	2.292.191,64	2.596.182,00	2.596.182,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.816.730,70	4.742.913,85	4.765.560,08	4.766.336,53
Percentuale fondo (%)	51,21%	49,11%	47,84%	47,85%

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. 171 del 08/05/2024**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **52,32%**.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe: TARI, smaltimento fanghi, servizio idrico integrato.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1.104.171,92	968.000,00	1.035.000,00	421.400,00	1.035.000,00	422.000,00	1.035.000,00	421.000,00

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:

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	1.285.263,55	518.000,00	767.263,55
2023 (asestato o rendiconto)	1.350.000,00	520.000,00	830.000,00
2024	1.950.000,00	575.000,00	1.375.000,00
2025	1.350.000,00	575.000,00	775.000,00
2026	1.350.000,00	575.000,00	775.000,00

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 non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in base a quanto disposto dall'art.1 co.533-535 della Legge 213/2023 **ha previsto** in spesa l'ammontare del taglio della Revisione della spesa, da iscrivere tra i trasferimenti allo Stato per provvedimenti di revisione della spesa, regolarizzando con apposito mandato di pagamento a valere sull'entrata da FSC il cui ammontare deve essere accertato per intero.

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:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	16.716.826,31	16.536.125,59	15.511.732,46	15.511.732,46
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.547.800,16	1.487.190,11	1.414.446,59	1.414.446,59

103	Acquisto di beni e servizi	48.361.602,67	47.560.391,33	41.914.292,91	41.606.291,45
104	Trasferimenti correnti	8.016.587,69	7.500.232,57	6.817.016,24	6.808.638,94
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	1.207.506,86	1.231.231,93	1.192.808,43	1.152.723,56
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	188.133,59	516.084,51	376.630,40	378.630,40
110	Altre spese correnti	26.898.077,38	20.905.003,88	19.383.918,11	19.338.654,45
	Totale	102.936.534,66	95.736.259,92	86.610.845,14	86.211.117,85

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa complessiva pari ad euro:

- 16.536.125,59 per l'anno 2024;
- 15.511.732,46 per l'anno 2025;
- 15.511.732,46 per l'anno 2026.

relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:**

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 21.992.152,63 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.910.797,70.

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 **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio e **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)

L'importo massimo previsto in bilancio per **incarichi di collaborazione autonoma** previsto per gli anni 2024-2026 è di euro:

- 17.080,00 per l'anno 2024;
- 2.000,00 per l'anno 2025;
- 2.000,00 per l'anno 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 29.143.060,01;
- per il 2025 ad euro 84.229.055,63;
- per il 2026 ad euro 93.296.331,15.

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 (all'interno del DUP).

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 sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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 291.785,65 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 303.673,46 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 258.633,35 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il **fondo di riserva di cassa** per un importo pari ad euro 110.000.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato n. 4/2 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in

appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata *"Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità"* il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà, pertanto, un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione vincolato come quota accantonata. Questo creerà così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

I proventi da oneri concessori non sono stati oggetto di accantonamento, essendo assistiti da polizze fideiussorie. Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: *"Con riferimento agli enti locali, è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Dal 2021 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100%."*

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 17.607.474,33 per l'anno 2024;
- euro 17.626.491,16 per l'anno 2025;
- euro 17.626.267,61 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che **la nota integrativa non fornisce** adeguata illustrazione delle **entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione** e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente **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 **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:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 17.607.474,33	€ 17.625.491,16	€ 17.626.267,61

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo **stanziamento del fondo rischi contenzioso**, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **non si ritiene congruo**.

- 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.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

TABELLA 17

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	1.524.000,00		-		-	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	-		-		-	
Altri	80.500,00		80.500,00		80.500,00	

Si specifica che nella voce "**Altri**" sono compresi:

- euro 70.000,00 come **accantonamento per rinnovi contrattuali**;
- euro 10.500,00 come **accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco**.

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

L'art. 1, co. 27-29 della Legge 213/2023 dispone l'integrazione delle risorse destinate a coprire gli oneri per i rinnovi contrattuali per il personale pubblico del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione rileva che il Bilancio di Previsione 2024/2026 **non accoglie previsioni per le annualità 2025 e 2026** nel Fondo rischi contenzioso, nel Fondo perdite partecipate e nel Fondo di Garanzia dei debiti Commerciali.

L'ufficio in nota integrativa fa presente che è stata fatta una **ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere**, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione sia ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

- **non 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** alcune 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	2.400.917,17 €
Fondo oneri futuri	- €
Fondo perdite società partecipate	284.101,24 €
Altri fondi:	
Fondo accantonamento per crediti di dubbia esigibilità verso Enti Pubblici	2.997.416,03 €
Fondo accantonamento Debiti Fuori Bilancio	9.936.072,67 €
Fondo accantonamento franchigia assicurazioni	281.499,39 €
Fondo accantonamento per rimborso spese esecutive al concessionario riscossione	113.322,31 €
Fondo accantonamento per rimborso oneri datori di lavoro per permessi usufruiti dagli amministratori	46.754,69 €
Fondo accantonamento per espropriazioni (residui passivi cancellati 2009)	31.811,56 €
Fondo accantonamento per IVA split payment servizio idrico anno 2021	59.146,70 €
Fondo accantonamento per integrazione dotazione Biblioteca Fardelliana anno 2021	277.350,00 €
Fondo accantonamento per IVA split payment servizio idrico anno 2022	167.719,92 €
Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali	181.000,00 €
Fondo accantonamento per indennità fine mandato sindaco	23.820,00 €
TOTALE	16.800.931,68 €

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art.

2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	31.530.212,16	30.691.637,56	28.826.587,00	26.924.658,56	26.000.922,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	838.574,60	1.865.050,56	1.901.928,44	923.736,10	963.840,97
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	30.691.637,56	28.826.587,00	26.924.658,56	26.000.922,46	25.037.081,49
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	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:

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.190.069,25	1.153.936,18	1.117.160,74	1.078.757,24	1.038.652,37
Quota capitale	838.574,60	1.865.050,56	1.901.928,44	923.736,10	963.840,97
Totale fine anno	2.028.643,85	1.865.050,56	3.019.089,18	2.002.493,34	2.002.493,34

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, **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.

TABELLA 18-c

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.190.069,25	1.153.936,18	1.117.160,74	1.078.757,24	1.038.652,37
entrate correnti	77.799.585,18	86.136.475,46	79.613.776,96	79.613.776,96	79.613.776,96
% su entrate correnti	1,53%	1,34%	1,40%	1,35%	1,30%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha tra gli organismi partecipati i seguenti **organismi partecipati in perdita**:

TABELLA 19-a

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Biblioteca Fardelliana	-212.764,91	Non presente	No facoltà
Ente Luglio Musicale Trapanese	-255.256,00	Non presente	No facoltà

Consorzio I.T.A.	-24.189,00	Non presente	No facoltà
FLAG Trapanese	-551,00	Non presente	No facoltà

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente **ha provveduto, fuori termine**, in data 29.12.2.23, con delibera di C.C. n. 175, la razionalizzazione delle proprie società partecipate relativamente all'anno 2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente **non ha provveduto**, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della **relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022** con successivo invio all'ANAC.

Non sono previste partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

11. PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è lo strumento con il quale il Governo Nazionale ha richiesto l'accesso ai fondi di Next Generation EU (NGUE): un pacchetto di misure economiche posto in essere dalla Commissione Europea in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID.

Nei primi mesi del 2023 si è pressoché conclusa la fase di assegnazione delle risorse, quindi è ben delineato il quadro degli interventi che l'ente deve realizzare.

Il Legislatore per la gestione contabile del PNRR, in coerenza con le prescrizioni di obiettivi e traguardi concordati in sede europea (milestone e target), ha previsto alcune semplificazioni in ragione della stringente tempistica attuativa dei progetti.

Tra queste, la possibilità di accertare le 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, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (articolo 15 del D.L. 77/21); la deroga ai limiti di utilizzo degli avanzi di amministrazione previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge n. 145 del 2018, e anche per gli enti in disavanzo. Infine, la possibilità di variare il bilancio iscrivendo i relativi finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti, in deroga a quanto disciplinato dall'articolo 163 Tuel.

Per garantire il rispetto di tutte le prescrizioni in tema di monitoraggio e rendicontazione dei fondi PNRR ed il raggiungimento degli obiettivi, l'Ente ha costituito un apposito gruppo di lavoro al fine di garantire la tracciabilità di tutte le operazioni afferenti a tali fondi, analizzare le

procedure amministrativo contabili e attuare le opportune azioni sia dal punto di vista del flusso documentale, della relativa archiviazione/conservazione che dal punto di vista della tracciabilità contabile.

L'Organo di revisione torna ad invitare l'Ente a dotarsi 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 invita l'Ente a potenziare il sistema dei controlli interni, alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **non 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:**

Intervento	DESCRIZIONE	Interventi attivati/da attivare	Mission e	Component e	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Tot. Imp. esercizi prec.	Importo impegnato	Totale pagato esercizi prec.	importo pagato	Fase di Attuazione
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	'INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)'	Finanziato/D a Avviare	M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	24/10/2025	402.506,00 €	- €	- €	- €	- €	AGGIUDICAZIONE ENTRO 02/05/2024
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA MUNICIPIO.	Avviato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	16/12/2024	328.160,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori in corso
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	AVVISO PUBBLICO MISURA 1.4.4 - SPID CIE - COMUNI (SETTEMBRE 2022)	Avviato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	16/10/2024	14.000,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori in corso
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4.3 APP IO	AVVISO PUBBLICO MISURA 1.4.3 -APP IO"	Finanziato/D a Avviare	M1C1	M1C1-1.4.3	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4.3 APP IO	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	24/12/2024	27.664,00 €	- €	- €	- €	- €	Valutazione Offerte
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4.3 PAGOPA	1*AVVISO PUBBLICO MISURA 1.4.3 -PAGOPA"	Avviato	M1C1	M1C1-1.4.3	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4.3 PAGOPA	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	02/08/2024	40.062,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori in corso
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	COMUNE DI TRAPANI PIAZZA MUNICIPIO 1 91100 TRAPANI*VIA MUNICIPIO, 1*AVVISO PUBBLICO MISURA 1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	Finanziato/D a Avviare	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale	23/01/2025	162.748,00 €	- €	- €	- €	- €	Valutazione Offerte

M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	VIA G B FARDELLA*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE PERCETTIVE	Attivo	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'interno	09/04/2022	340.000,00	177.109,49	91.953,49	85.156,00 €	90.272,79 €	PROGETTO CONFLUITO EX POST NEL PNRR Terminata la rendicontazione in attesa erogazione rata di saldo
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	VILLA COMUNALE MARGHERITA*VIALE REGINA MARGHERITA*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI I.P. DELLA VILLA MARGHERITA	Attivo	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'interno	13/05/2021	170.000,00	170.000,00		134.584,80 €	1.288,95 €	PROGETTO CONFLUITO EX POST NEL PNRR Terminata la rendicontazione in attesa erogazione rata di saldo
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	SCUOLA STATALE INFANZIA G. POLIZZI VIALE MARCHE*VIA VIALE MARCHE*RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA	Attivo	M4C1	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione e del merito	31/12/2025	1.014.000,00 €	- €	152.000,00	- €	- €	I lavori sono in corso
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	SCUOLA STATALE INFANZIA "ASCANIO" VIA PIAZZALE ILIO. 52*INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Attivo	M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del merito	31/12/2024	320.092,45	- €	11.119,92	- €	- €	I lavori sono in corso
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1: Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	DISTRETTO SOCIO SANITARIO N. 50 AUTONOMIA ANZIANI-RIQUALIFICARE SPAZI ABITATI E DOTAZIONE STRUMENTALE TECNOLOGICA-POTENZIAMENTO RETE INTEGRATA SERVIZI	Attivo	M5C2	M5C2I0101	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1: Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	900.000,00 €	- €	- €	- €	- €	stipula contratto e esecuzione servizio - Pubblicato avviso per individuazione n. 100 anziani cui attivare progetto individualizzato (target di progetto)

M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	DISTRETTO SOCIO SANITARIO N. 50 PERCORSI DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA GENITORIALITÀ POSITIVA E RESPONSABILE IN RISPOSTA AI BISOGNI EVOLUTIVI DEI MINORI CON ADOZIONE DI PIANI D'AZIONE UNITARI "PROGETTO QUADRO PER LE VULNERABILITÀ (POVERTÀ EDUCATIVA-CULTURALE-MATERIALE-SOCIALE-SANITARIA).	Attivo	M5C2	M5C2I0101	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	211.500,00 €	- €	- €	- €	- €	stipula contratto e esecuzione servizio - Avviata manifestazione ai Comuni per l'individuazione delle prime 10/30 famiglie a cui attivare progetto individualizzato (target di progetto)
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	DISTRETTO SOCIO SANITARIO N. 50PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONALE DISABILI - PREDISPOSIZIONE PROGETTO PERSONALIZZATO-SPERIMENTAZIONE DI PERCORSI DI CO-ABITAZIONE E IN AUTONOMIA CONNESSA AL LAVORO DI RISTORAZIONE SOCIALE.	Attivo	M5C2	M5C2I0102	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	714.998,75 €	- €	371.499,87 €	- €	- €	1. Pubblicato avviso per l'individuazione dei n. 12 disabili adulti a cui attivare progetto individualizzato (target di progetto); 2. pubblicato Avviso per l'individuazione del Responsabile dell'Equipe Multidimensionale (primo andato deserto - ripubblicato) 3. in corso affidamento servizio di progettazione qualificazione unità abitative di coabitazione
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCUOLA PRIMARIA ASSISI*VIA SAN FRANCESCO D'ASSISI, 63*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PRIMARIA ASSISI, FINALIZZATO ALLA FUNZIONALIZZAZIONE DI STRUTTURE DI EDILIZIA SCOLASTICA DI INTERESSE PUBBLICO DELLA CITTÀ DI TRAPANI	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	30/09/2023	1.649.953,00 €	- €	- €	- €	- €	
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCUOLA D'INFANZIA RUBINO - FULGATORE*VIA SALVO D'ACQUISTO, 4*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA D'INFANZIA RUBINO - FULGATORE, FINALIZZATO ALLA FUNZIONALIZZAZIONE DI STRUTTURE DI EDILIZIA SCOLASTICA DI INTERESSE PUBBLICO DELLA CITTÀ DI TRAPANI	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.415.483,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro

M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCUOLA D'INFANZIA E PRIMARIA LEONARDO DA VINCI*VIA SAN PIETRO, 54*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SISMICO	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	3.651.585,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCUOLA D'INFANZIA DON BOSCO*VIA MAZZINI, 1*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SISMICO	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	577.277,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA G. MARCONI*VIA UGO BASSI, 2*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SISMICO	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.681.872,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SISTEMA INNOVATIVO DI TRASPORTO INTELLIGENTE (B.R.T.) PER IL MIGLIORAMENTO E LA RIGENERAZIONE URBANA DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE DELLA CITTA' DI TRAPANI*VIA FARDELLA*	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.745.000,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	BASOLATO DI VIA BOTTEGHELLE*	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	422.545,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori già in fase di avvio

M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCALA DI ACCESSO ALLE MURA DI TRAMONTANA*VIA CORTILE SERRAGLIO SANT'ANNA	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	415.720,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	SCALINATA E BELVEDERE PASSEGGIATA DEI TRAMONTI*VIA MURA DI TRAMONTANA	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	707.095,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	BASOLATO VIA CUCUZZELLA E VIA SANT'ANNA*VIA CUCUZZELLA E VIA SANT'ANNA	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	308.289,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori già in fase di avvio
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MURA DI TRAMONTANA*VIA SERRAGLIO	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	397.034,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	TEATRO A. PARDO*VIA FRANCESCO SCEUSA, 6	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	423.326,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori già in fase di avvio

M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PALAZZO DALI*PIAZZA MUNICIPIO*RESTAURO, ADEGUAMENTO SISMICO E IMPIANTO ANTINCENDIO DI PALAZZO DALI,	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	3.955.273,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	PADIGLIONE LIBERTY VILLA MARGHERITA*VIALE REGINA ELENA	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	181.473,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	CAMPO CONI*LUNGOMARE DANTE ALIGHIERI*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE LA SOSTITUZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE ESISTENTE CON NUOVI PALI LED	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	587.489,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione esecutiva in corso. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	CAMPO AULA*VIA NINO BIXIO*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE LA SOSTITUZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE ESISTENTE CON NUOVI PALI LED	Attivo	M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	31/03/2026	856.659,00 €	- €	- €	- €	- €	Progettazione definitiva in corso di approvazione. Lavori già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	EDIFICI A CORTE - SISTEMAZIONE AREA ATTREZZATA A SERVIZIO DEL CAMPUS MEDITERRANEO - TRASFORMAZIONE EX MATTATOIO IN CAMPUS DEL MEDITERRANEO -	Attivo	M5C2	M5C2I0203	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	Ministero delle Infrastrutture	31/03/2026	18.000.000,00 €	- €	15.000.000,00 €	- €	- €	Studio di fattibilità in corso di redazione. Lavori e servizi già appaltati mediante accordo quadro
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	RIIONE CAPPUCCINELLI - LUNGOMARE DANTE ALIGHIERI*	Attivo	M5C2	M5C2I0203	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3: Programma	Ministero delle Infrastrutture	31/03/2026	18.000.000,00 €	- €	15.000.000,00 €	- €	- €	Studio di fattibilità in corso di redazione. Lavori e servizi già appaltati mediante accordo quadro

					innovativo della qualità dell'abitare								
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	PISCINA COMUNALE VIA T ALBERTI*VIA T. ALBERTI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Attivo	M5C2	M5C2I0301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartiment o Sport	31/12/2024	578.629,34 €	- €	52.602,67 €	- €	- €	Lavori in corso
M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	PALESTRA COMUNALE PINCO*VIA LUNGOMARE DANTE ALIGHIERI*REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA	Attivo	M5C2	M5C2I0301	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartiment o Sport	31/12/2025	2.171.370,66 €	- €	178.987,82 €	- €	- €	Lavori in corso
M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.2:Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie	*RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL BENE CONFISCATO ALLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA SITO A TRAPANI VIA DALMAZIA N.1 DA DESTINARE A CENTRO PER DONNE VITTIME DI VIOLENZA	Attivo	M5C3	M5C3I0102	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.2:Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie	Presidenza del Consiglio dei ministri Ministro per gli Affari europei, per il Sud, per le politiche di coesione e per il PNRR	31/12/2025	257.000,00 €	- €	- €	- €	- €	AGGIUDICAZIONE ENTRO 30/06/2024
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA IDRICO DI BRESCIANA	Attivo	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	30/04/2024	170.000,00 €	- €	- €	- €	- €	Lavori in corso
TOTALE								63.798.804,20					

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 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 verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione, ravvisa la necessità di istituire un apposito "Fondo Rischi PNRR", al fine del rispetto del mantenimento degli equilibri di Bilancio e dei vincoli di cassa ed al fine di salvaguardare il raggiungimento degli obiettivi del PNRR.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

L'Ente abbia la necessità di **incrementare gli incassi derivanti dalle entrate proprie ed in particolar modo per la TARI**, il cui incremento di previsione di entrata è strettamente connesso ai costi da sostenere.

Resta ancora **bassa la percentuale di recupero dell'evasione**, anche se i suoi effetti sono mitigati dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente dovrebbe **accelerare i processi di smaltimento dei residui attivi e ridurre gli effetti sugli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità** applicati al bilancio di previsione.

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che **le previsioni di entrata e spesa corrente**, pur complessivamente attendibili e congrue, **devono essere verificate** relativamente alle seguenti voci:

- bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

Al fine del rispetto del mantenimento degli equilibri di Bilancio e dei vincoli di cassa ed al fine di salvaguardare il raggiungimento degli obiettivi del PNRR in relazione ai contributi assegnati ed accettati, il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene opportuna l'istituzione di un apposito **Fondo Rischi PNRR**, indicando il relativo importo accantonato per ciascun progetto, in caso di mancato raggiungimento nei tempi assegnati dagli obiettivi previsti, di clausole di riduzione o revoca dei contributi e riassegnazione delle somme, come disciplinato dall'art.8, comma 5, del D.L. n.77/2021, convertito con modificazioni nella legge n.108/2021, che rischiano di compromettere la realizzazione degli obiettivi.

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 evidenzia 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 proprio parere espresso sul DUP in data 20/05/2024;
- del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 21/05/2024;
- 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:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Alberto Tumbiolo (Presidente)*

Massimiliano Rosa (componente)*

Antonino Biondo (componente)*

() documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*