COMUNE DI LASCARI
Provincia di Palermo

Prot. n.7323 del 20.07.2023

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Il revisore Unico

Francesca Maria Cangemi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 19 Luglio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;

- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

19 Luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Il Revisore Unico

Francesca Maria Cangemi

SOMMARIO

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 15
SPESE IN CONTO CAPITALE 22
FONDI E ACCANTONAMENTI 23
INDEBITAMENTO 26
ORGANISMI PARTECIPATI 27
PNRR 28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 29
CONCLUSIONI 30

PREMESSA

La sottoscritta Francesca Maria Cangemi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.11.2020;

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 10.7.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 5.7.2023 con delibera n. 66,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Lascari registra una popolazione al 01.01.2022, di n 3.724 abitanti.
L' ente **non è** in disavanzo.
L' ente **non è** in piano di riequilibrio.
L' ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, come modificati con decreto Ministero degli Interni del 30 Maggio 2023 (GU Serie Generale n 126 del 31.5.2023). .

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

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

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

L’Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** applicazione di avanzo accantonato e/o vincolato presunto.

L’Organo di revisione ha verificato che l’ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l’avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 23.11.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 20.9.2022 con verbale n 13

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.091.206,47
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 282.972,01
b) Fondi accantonati	€ 2.021.327,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ 433.467,67
d) Fondi liberi	€ 1.353.439,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 4.091.206,47**

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

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

Situazione di cassa

	2020	**2021**	**2022**
Disponibilità:	€ 2.067.985,25	€ 2.270.363,71	€ 3.137.093,49
di cui cassa vincolata	€ 618.166,22	€ 518.126,56	€ 259.246,83
anticipazioni non estinte al 31/12	----------	----------	----------

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 769.718,17	€ 0,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 487.549,41	€ 270.343,36	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.586.983,07	€ 2.485.753,40	€ 2.458.596,14	€ 2.453.949,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.481.736,77	€ 1.780.584,99	€ 1.528.676,70	€ 1.491.176,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 324.953,62	€ 353.098,27	€ 343.464,69	€ 343.464,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.705.926,96	€ 2.664.808,57	€ 3.341.577,70	€ 1.807.086,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 11.188.457,22**	**€ 9.386.177,81**	**€ 9.503.904,45**	**€ 7.927.266,32**

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.892.123,63	€	€	€
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.450.774,37	€	€	€
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0.00	€	€	€
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.970,00	€ 13.970,00	€ 13.970,00	€ 13.970,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22	€ 1.531.589,22
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€11.188.457,22**	**€ 9.386.177,81**	**€ 9.503.904,45**	**€ 7.927.266,32**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 270.343,36**
FPV di parte corrente applicato	€ 116.436,95
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 153.906,41
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 270.434,36
FPV corrente:	€ 116.436,95
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 116.436,95
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 153.906,41
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 153.906,41
- 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)	€ 0.00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ 0.00

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	€ 116.436,95
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 116.436,95
Entrata in conto capitale	€ 153.906,41
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 153.906,41
TOTALE	€ **270.343,36**

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:
- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.137.093,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		116.436,96	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.619.436,66	4.330.737,53	4.288.590,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.812.503,61	4.389.335,46	4.303.605,46
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*397.677,84*	*409.496,64*	*409.496,64*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.000,00	1.000,00	1.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		13.970,00	13.970,00	13.970,00

di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-91.600,00**	**-73.567,93**	**-29.984,59**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		91.600,00	73.567,93	29.984,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3]					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		153.906,41	0,00	0,00
			0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.664.808,57	3.341.577,70	1.807.086,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		91.600,00	73.567,93	29.984,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.728.114,98	3.269.009,77	1.778.101,64
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.000,00	1.000,00	1.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	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 plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

La RGS Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 91.600,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:
Concessioni edilizie

L'equilibrio finale **è pari** a zero

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ritiene che:
- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 259.246,83.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui
L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

La nota integrativa
L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione ***riporta*** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.
L'Organo di Revisione osserva che all'interno della stessa non è stata inserita un'informativa dedicata allo stato di attuazione relativo al profilo finanziario attribuibile ai progetti finanziati coi fondi PNRR.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 9/23 del 14.7.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018, per il periodo ivi previsto, senza che siano intervenuti rilievi ed osservazioni. Quest'Organo ha espresso parere con verbale n 8/23 del 13.7.2023. .

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 5/23 in data 3.7.2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli esenzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa, i cui dettagli verranno meglio specificati nell'apposita sezione di questa relazione.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n 7/23 del 12.7.2023.

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

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 del 0.6%.

Addizionale comunale irpef	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Addizionale IRPEF	€ 160.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00

IMU

La "nuova" 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'aliquota ordinaria IMU è fissata in ragione dello 10.60 per mille. Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	1.266.380,48	1.260.962,31	1.129.805,05	1.125.158,39

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (ultimo rendiconto approvato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	**639.464,00**	**664.000,00**	**768.000,00**	**768.000,00**
FCDE	**185.060,88**	**217.991,20**	**229.810,00**	**229.810,00**

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione

dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

Il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	163.708,00	147.337,00	163.708,00	147.337,00	163.708,00	147.337,00
Recupero evasione TASI	23.242,00	20.918,00	23.242,00	20.918,00	23.242,00	20.918,00
Recupero evasione TARI						

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

(in attesa di delibera di Giunta)

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 21.616,51	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 21.616,51 -**	**€ -**	**€ -**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.009,14	€ -	€ -
Quota netta	**20.607,37**	**n.d.**	**n.d.**
Quota vincolata	**10.303,69**		

Con atto di Giunta n. 61 in data 20.6.2023 la somma di euro 20.607,37 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e

208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	12.000,00	13.000,00	13.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	34.000,00	34.000,00	34.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**46.000,00**	**47.000,00**	**47.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Non sono registrati residui attivi in corrispondenza di tale tipologia di accertamento.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Mense scolastiche	61.010,00	55.000,00	55.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.422,50	10.422,50	10.422,50

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

La percentuale di copertura attuata dal comune per tale servizio è pari ad € 48.41%

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2022 (Assestato)	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 18.447,95	€ 22.000,00	0,00	€ 22.000,00	0,00	€ 22.000,00	0,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 111.567,85	€ 0,00	€ 111.567,85
2022 (assestato)	€ 140.787,99	108.735,97	32.052,02
2023	€ 95.000,00	91.600,00	3.400,00
2024	€ 91.000,00	73.567,93	17.432,07
2025	€ 91.000,00	29.984,59	61.015,41

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	1.353.631,95	1.325.344,72	1.276.378,11	1.293.998,11
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	93.041,18	96.923,30	94.150,00	93.300,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.447.116,59	2.698.372,65	2.335.725,61	2.263.225,61
104	Trasferimenti correnti	338.160,24	233.509,00	213.109,00	213.409,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.627,47	20.500,00	20.000,00	20.000,00
110	Altre spese correnti	613.546,20	436.853,94	448.672,74	448.672,74
	Totale	**4.892.123,63**	**4.812.503,61**	**4.39.335,46**	**4.303.605,46**

Acquisto beni e servizi

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

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	**€ 55.200,00**	**€ 97.700,00**	**€ 98.300,00**	**€ 98.300,00**
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	**€ 22.700,00**	**€ 35.000,00**	**€ 35.000,00**	**€ 35.000,00**
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	**€ 66.000,00**	**€ 97.400,00**	**€ 97.400,00**	**€ 97.400,00**
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 21.316,44	€ 21.200,00	€ 21.200,00	€ 21.200,00
Totale	**€ 165.216,44**	**€ 251.300,00**	**€ 251.900,00**	**€ 251.900,00**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta:

-**Coerente** con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.407.362,29, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), secondo la specifica seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	1.388.339,16	1.325.344,72	1.276.378,11	1.293.998,11
Spese macroaggregato 102	92.985,35	96.923,30	94.150,00	93.300,00
Spese macroaggregato 103	9.389,26	15.060,00	10.060,00	10.060,00
Altre spese… (specificare)				
Totale spesa di personale (A)	**1.490.713,77**			
(-) componenti escluse (B)	83.351,48	136.361,14	136.361,14	136.361,14
(=) Componenti assoggettata al limite di spesa A-B	**1.407.362,29**	**1.300.966,88**	**1.244.226,97**	**1.260.996,97**

Il dato certificato rispetto all'ultimo rendiconto approvato è evidenziato nel prospetto contenuto nell' Allegato denominato "A" alla delibera di Giunta n 64/2023 con la quale è stato approvato il Piano Triennale del fabbisogno del personale 2023/25;

-Coerente 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.

-Non Contenuta 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.

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale. Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111 del 2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.
Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;

2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.
Si rimanda alla Circolare del 13 maggio 2020 pubblicata l'11 settembre 2020.
L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia di elevata incidenza. Con Delibera di Giunta n 64/2023, per la cui deliberazione quest' Organo ha rilasciato parere con verbale n 5/2022 del 3/7/2023 l'Ente ha programmato l'attivazione delle cc.dd. nuove spese "neutre", ai sensi e per gli effetti delle previsioni di cui all'art 57, comma 3-septies DL n 104/20, convertito dalla lg n 126/20, che per espressa disposizione " *non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'art 33 del DL n 34/19*", ai fini del reclutamento di n 2 esperti, uno con profilo amministrativo e l'altro tecnico, avvalendosi delle risorse stanziate dall'Agenzia per la Coesione Territoriale.

L'Organo di Revisione prende atto come l'Ente abbia intrapreso l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale

-**coerente** ai progetti del PNRR.

-**Non Programmata** al fine 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.

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)

Il Comune di Lascari non ha previsto in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2023 ad euro 2.728.114,98;
- per il 2024 ad euro 3.269.009,77;
- per il 2025 ad euro 1.778.101,64.

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

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 20.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

Si ricorda che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 20.000,00
-la consistenza del fondo di riserva di cassa ***rientra*** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 397.677,84 per l'anno 2023;
  - euro 409.496,64 per l'anno 2024;
  - euro 409.496,64 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c) della Composizione dell'accantonamento al fondo Crediti di Dubbia esigibilità relativo a tutti e tre gli anni di previsione, oltre che al prospetto per gli equilibri di bilancio.

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

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

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

Fondi per spese potenziali

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	976.10		976.10		976.10	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri…..						

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

- **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;

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: Accantonamento Fine Mandato)	976,10
……	0
……	0

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 non ha attivato alcuna procedura relativa all'ottenimento di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	202.557,69	188.587,69	174.617,69	160.647,69	146.677,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**188.587,69**	**174.617,69**	**160.647,69**	**146.677,69**	**132.707,69**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Quota capitale	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00
Totale fine anno	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari a euro Zero, e pertanto non necessita della verifica della congruità rispetto al limite previsto dall'art. 204 del TUEL.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente prevede di gestire tramite affidamento a organismi partecipati i seguenti servizi pubblici:

- ECOLOGIA e AMBIENTE SPA in liquidazione - gestione integrata dei rifiuti -2,90% part.- obbligatoria ex lege
- SOCIETA' S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST - organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti- 2,05% partecipazione obbligatoria lege
- SO.SVI.MA. SPA - promozione sviluppo locale - 1,22% part.-
- A.M.A.P. SPA- servizio idrico integrato - 0,000000039% part- obbligatoria ex lege.
- G.A.L. ISC MADONIE - promozione sociale di valorizzazione della crescita economica, sociale e culturale del territorio delle Madonie, con particolare riferimento all'attuazione delle misure del PSR di competenza del GAL e di altri strumenti attinenti le politiche rurali.
- G.A.C. (Gruppo Azione Costiera) - promozione dell'ambiente costiero e dell'utilizzo sostenibile delle risorse naturali, con lo scopo di preservare e incrementare l'occupazione nel settore della pesca.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 29-12-2022 il Comune di Lascari ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.lgs. 19/08/2016 n. 175 e ss.mm.ii. al 31/12/2021.

Dai rendiconti approvati non emergono perdite da obbligare l' Ente ad effettuare il relativo accantonamento tra fondi dell'Avanzo di amministrazione, né sono state rilasciate garanzie, fidejussioni o altre forme di finanziamento indiretto a favore di tali organismi.

.

PNRR

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
CUP J79D22000190001 LAVORIDI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLEDIFICIO COMUNALE, ADIBITO A UFFICI, SITO IN VIA S. SEBASTIANO	Attivato	2	4	2.2	Comune di Lascari		€ 48.746,53	Chiusura Lavori
CUP J71C22000260006 PIATTAFORMA PAGOPA	Attivato	1	1	1.2	Comune di Lascari		€ 30.350,00	Attesa erogazione del contributo
CUP J71F22000280006 ESTENSIONE DELLUTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	Attivato	1	1	1.4	Comune di Lascari		€ 14.000,00	Servizio affidato ed in fase di espletamento
CUP J71C22000530006 MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	Attivato	1	1	1.2	Comune di Lascari		€ 77.897,00	Servizio completato in attesa di asseverazione
CUP J71F22000630006 MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Attivato	1	1	1.4	Comune di Lascari		€ 79.922,00	Servizio affidato ed in fase di espletamento
CUP J74J23000210006 FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI ATTREZZATURE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO ATTREZZATO CON LAPPLICAZIONE DI NUOVE TECNOLOGIE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA VIA GORGO LUNGO	Attivato	5	2	3.1	Comune di Lascari	30.12.2023	€ 30.000,00	Fornitura in corso di esecuzione
CUP J71F22000270006 APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivato	1	1	1.4	Comune di Lascari		€ 12.150,00	Servizio affidato ed in fase di espletamento

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:
CUP J74J23000210006 FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI ATTREZZATURE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO ATTREZZATO CON LAPPLICAZIONE DI NUOVE TECNOLOGIE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA VIA GORGO LUNGO: Euro 3.000,00

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

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

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:

- il **rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente
Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste

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.

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

d) Riguardo agli accantonamenti
Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche
L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Suggerisce: di dare maggiore impulso ad un'organizzazione degli uffici organica e strutturata in ordine ai progetti finanziati con fondi PNRR, in considerazione dei diversi adempimenti collegati al monitoraggio e al controllo, fra i quali, quello inerente il 31 Luglio presso il sistema ConTe. Si ringrazia per la collaborazione il Segretario generale e l'Ufficio di Ragioneria che hanno solertemente inoltrato quanto richiesto dalla sezione dedicata di questo Parere.
Consiglia: di dedicare una parte specifica all'interno del DUPS di tutti i progetti relativi, dal momento che attualmente le informazioni sono reticolate all'interno del Bilancio, rendendone poco immediata la visione globale ed evolutiva sia dell'investimento che dello stato dei finanziamenti. Ciò anche considerando che i progetti nella loro interezza ed evoluzione saranno oggetto di specifico controllo da parte degli Organi a ciò proposti, fra cui quest'Organo di revisione.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS ;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Revisore Unico dei Conti

Francesca Maria Cangemi