



COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

Provincia di Palermo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name 'A. Jato', is located on the right side of the page.

A second handwritten signature in black ink is located at the bottom right of the page, below the page number.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 03.05.2024

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 San Giuseppe Jato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giuseppe Jato, lì 03.05.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro La Perna

Dott. Nicola Ippolito

Dott. Giovanni Gentile

PREMESSA

I sottoscritti dott. Pietro La Perna, dott. Nicola Ippolito, dott. Giovanni Gentile **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 14.02.2024;

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 23.04.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22/04/2024 con delibera n. 49 ,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Giuseppe Jato registra una popolazione al 01.01.2023, di n 8.082 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 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 l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio e in gestione provvisoria.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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

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

L'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.

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).

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 18/04/2024, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2024/2026.

Visto l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n. 4 del 26.04.2024 attestando la sua coerenza, in questa sede si esprime parere favorevole in ordine all'attendibilità e congruità con i dati di bilancio.

L'OdR suggerisce una maggiore attenzione nella tempistica di approvazione degli atti di programmazione, in considerazione che ai sensi dell'art.170 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000: "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione: è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 08/03/2024;

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 08/04/2024 n.40.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti



LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La Commissione Straordinaria ha approvato con delibera n. 14 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il precedente Collegio dei Revisori ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023 con verbale n 39

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+)	€ 9.160.760,53
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.100.466,16
b) Fondi accantonati	€ 5.865.060,53
c) Fondi destinati ad investimento	€ 194.311,75
d) Fondi liberi	-€ 999.077,91
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.160.760,53

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere.

Elenco debiti fuori bilancio da riconoscere:

TIT I

- € 6.800,00 Interventi di manutenzione idrica Ordinanza Sindacale 23/2015 ;
- € 6.500,00 Servizio di manutenzione ordinaria Impianto P.I. anni pregressi;
- € 393,00 Servizio restauro registri stato civile;
- € 350,00 Sentenza n. 861/2023 " Risarcimento sinistro stradale";
- € 5.538,48 canoni di locazione locali "Poste Italiane" dal 2004 al 2021 comprensivi di interessi;
- € 2.294,00 Sentenza esecutiva n. 2634 del 2023" Risarcimento sinistro stradale";
- € 308,04 Fornitura modulistica Maggioli;
- € 17.000,00 Sentenza 4596/2023 relativa al giudizio Di Simone ;
- € 3.221,74 quote associative ANCI 2022-2023;
- € 5.131,90 rette ricovero minori trimestre ottobre – dicembre 2023
- € 3.704,49 Servizio impianto P.I. ditta D'Anna

TIT II

- € 16.800, 00 Proposta transattiva con la società Life relativo al risarcimento danni
- € 5.300,00 Sentenza esecutiva per pagamento elementi di arredo urbano anno 2014;

Tot. € 73.341,65

Elenco debiti fuori bilancio già riconosciuti nel 2024:

- € 57.621,58 Ditta Sicula Trasporti

Enti in disavanzo

Il disavanzo d'amministrazione 2022 è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, e precisamente applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto.

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		1.246.702,36	59.366,78	59.366,78	59.366,78	1.068.602,02
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 9/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE		508.340,95	42.361,74	42.361,74	42.361,74	381.255,73
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		1.755.043,31	101.728,52	101.728,52	101.728,52	1.449.857,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.331.147,29	€ 294.012,24	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ - 6.298.234,83	€ 1.618.370,87	€ 4.291,80	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.227.115,20	€ 4.323.968,08	€ 4.445.908,08	€ 4.512.908,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.251.564,77	€ 2.550.899,09	€ 2.466.015,05	€ 2.493.947,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.583.343,94	€ 4.012.944,54	€ 3.163.563,00	€ 2.763.563,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.228.914,27	€ 1.729.463,58	€ 217.151,63	€ 217.151,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ /	€ 708.633,74	€ /	€ /
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 411.181,09	€ 297.077,65	€ /	€ /
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.168.323,43	€ 3.714.579,00	€ 3.714.579,00	€ 3.714.579,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 18.382.500,00	€ 18.086.500,00	€ 18.086.500,00	€ 18.086.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 42.882.324,82	€ 37.333.448,79	€ 32.098.008,56	€ 31.788.648,95

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 101.728,52 -	€ 101.728,52 -	€ 101.728,52 -	€ 101.728,52 -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 11.097.477,17 -	€ 10.536.215,16 -	€ 9.499.179,41 -	€ 9.303.159,80 -
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.054.187,68 -	€ 4.132.449,01 -	€ 642.237,45 -	€ 528.508,43 -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ / -	€ 708.633,74 -	€ / -	€ / -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 78.108,02 -	€ 53.343,36 -	€ 53.784,18 -	€ 54.172,70 -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.168.323,43 -	€ 3.714.579,00 -	€ 3.714.579,00 -	€ 3.714.579,00 -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.382.500,00 -	€ 18.086.500,00 -	€ 18.086.500,00 -	€ 18.086.500,00 -
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 42.882.324,82 -	€ 37.333.448,79 -	€ 32.098.008,56 -	€ 31.788.648,95 -

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, 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:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.618.370,87
FPV di parte corrente applicato	€ 29.127,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.589.243,87
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 4.291,80
FPV corrente:	€ 4.291,80
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 4.291,80
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 29.127,00
Entrata in conto capitale	€ 1.589.243,87
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.589.243,87
TOTALE	€ 1.618.370,87

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il Fondo Pluriennale Vincolato per l'anno 2024 ammonta a € 1.618.370,87 di cui € 29.127,00 di parte corrente, per integrazione salariale del personale dei servizi sociali e € 1.589.243,87 per la parte capitale relativo alle seguenti opere reimputate:

€ 479.292,32 Manutenzione straordinaria immobili comunali e impianti Casa del Fanciullo;
 € 475.871,52 Adeguamento manutenzione straordinaria;
 € 179.528,84 Adeguamento norme antincendio scuola elementare
 € 124.104,48 Lavori di adeguamento alla normativa e realizzazione del manto in erba sintetica stadio comunale via dello Stadio f.to dal PNRR

€ 135.446,71 Ripristino Messa in sicurezza e ripristino tratti di strada danneg. da smottamenti e/o frane;

€ 195.000,00 Manutenzione straordinaria strade.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
	4	5	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	29.127,00	4.291,80	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.589.243,87	0,00	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.618.370,87	4.291,80	0,00

7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Ciò premesso, nel bilancio triennale 2024/2026 è previsto l'FPV per la parte spesa pari a € 4.291,80 relativamente alle spese correnti riguardanti il personale

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COM. F.TI DA CONTRIBUTI SCIOLTI PER MAFIA CASA DEL FANCIULLO		479.292,32	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI IMPERMEABILIZZAZIONE COPERTURA INTERVENTI EDILI NELLE AREE COMUNI DELLE CASE POPOLARI DI VIA PALERMO, ANG.LO VIA CAPITANO DALEO NEL COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO (PA)		475.871,52	0,00	0,00
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO ED ELETTRICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE G. FALCONE		179.528,84	0,00	0,00
LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA E REALIZZAZIONE DEL MANTO IN ERBA SINTETICA DELLO STADIO COMUNALE DI SAN GIUSEPPE JATO (PA), CON REALIZZAZIONE DI NUOVI SPOGLIATOI E DI NUOVO MANTO IN ERBA SINTETICA FINANZIATO DAL PNRR.		124.104,48	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATA CON I FONDI SCIOLTI PER MAFIA		195.000,00	0,00	0,00
F.TO DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO TRATTI DI STRADA DANNEGIATI DA SMOTTAMENTI E/O FRANE - PNRR		135.446,71	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		1.589.243,87	0,00	0,00

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.

Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.597.256,35		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.127,00	4.291,80	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	101.728,52	101.728,52	101.728,52
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.884.811,71 0,00	10.075.486,13 0,00	9.770.418,32 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	10.536.215,16 4.291,80 1.647.661,40	9.499.179,41 0,00 1.464.074,00	9.303.159,80 0,00 1.366.314,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	53.343,36 0,00 0,00	53.784,18 0,00 0,00	54.172,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		222.651,67	425.085,82	311.357,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	218.988,27 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.343,36 0,00	53.784,18 0,00	54.172,70 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	494.983,30	478.870,00	365.530,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	75.023,97		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.589.243,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.735.174,97	217.151,63	217.151,63
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	(-)	53.343,36	53.784,18	54.172,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)	708.633,74	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	(+)	494.983,30	478.870,00	365.530,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.132.449,01 0,00	642.237,45 0,00	528.508,93 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	708.633,74	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	708.633,74	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

N.B. La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è **paria zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione accantonata e vincolata pari a **€ 294.012,24** così composta:

2024				
TITOLO I				TOTALE AVANZO APPLICATO 2024
OGGETTO	TIP. AVANZO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPORTO
F.TO REG.LE REFEZIONE SCOLASTICA	VINCOLATO	€ 18.842,30	14370	€ 18.842,30
PROGETTO P.M.	VINCOLATO ART. 208 C.D.S	€ 4.041,54	7482	€ 4.041,54
PROGETTO P.M.	VINCOLATO ART. 208 C.D.S	€ 961,90	7404	€ 961,90
PROGETTO P.M.	VINCOLATO ART. 208 C.D.S	€ 343,54	8286	€ 343,54
DEBITO SICULA TRASPORTI	FONDO ACCANTONATO PASSIVITA' POTENZIALE	€ 27.000,00	31180	€ 27.000,00
PUC	VINCOLATO	€ 9.604,74	34510	€ 9.604,74
RESTITUZIONE RISTORI COVID n. 4 rate	VINCOLATO	€ 108.194,25	2294	€ 108.194,25
AVANZO CLOUD DIGITALE	VINCOLATO PNRR	€ 50.000,00	1268	€ 50.000,00
TOTALE APPLICATO PER SPESE CORRENTI		€ 218.988,27		€ 218.988,27
TITOLO II				
OGGETTO	TIP. AVANZO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPORTO
ACQUISTO ATTREZZATURE SGATE	VINCOLATO	€ 2.023,97		€ 2.023,97
REALIZZAZIONE MANTO CAMPO CALCETTO	VINCOLATO ENTI SCIOLTI PER MAFIA	€ 33.000,00	52760	€ 33.000,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA PISTA DI PATTINAGGIO	VINCOLATO ENTI SCIOLTI PER MAFIA	€ 40.000,00	52760	€ 40.000,00
TOTALE APPLICATO PER SPESE IN C/CAPITALE		€ 75.023,97		€ 75.023,97

Previsioni di cassa

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

Disponibilità:	€ 4.608.823,02	€ 8.386.427,25	€ 5.597.256,35
di cui cassa vincolata	€ 4.563.931,56	€ 6.815.938,18	€ 4.451.287,09
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli responsabili dei servizi hannopartecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti;

-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.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 4.451.287,09 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.

Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Per l'anno 2024 con deliberazione n. 8 del 16/11/2023 della Giunta Comunale , l'importo dell'anticipazione è calcolato sulla base dei 5/12 delle entrate accertate a consuntivo 2022 pari a € 3.714.579,00.

Conseguentemente con deliberazione della Giunta n° 6 del 16/11/2023 si è previsto il ricorso all'utilizzo di entrate vincolate per il pagamento delle spese correnti per pari importo.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
	4	5	6
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.714.579,00	3.714.579,00	3.714.579,00
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	3.714.579,00	3.714.579,00	3.714.579,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

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.

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.

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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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.

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.

L'aliquota per l'addizionale IRPEF dell'anno 2024 è stata confermata nella misura dello 0,8 % - aliquota unica.

Le previsioni di competenza sono le seguenti:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
310.000,00	390.000,00	370.000,00	370.000,00

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

IMU

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 ha confermato con deliberazione del C.C. N. 9 del 14/02/2024 l'aliquota ordinaria al 10,6 per mille;

La Commissione straordinaria con la deliberazione n. 23 del 22/06/2023 con decorrenza 2023, ha aumentato l'aliquota Imu sulle abitazioni da 0,96 % a 1,06%, correlando e vincolando il maggiore gettito al risanamento della situazione finanziaria dell'Ente ossia al rimborso delle rate del piano di rateizzazione concesso dal Ministero delle Economie e delle finanze per la restituzione della somma di € 3.145.415,85, in conseguenza della revoca del contributo erogato per la realizzazione di un "Palazzetto dello sport ed annessa piscina, giusto decreto del MEF del 03/04/2023.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n° 26 del 20/08/2020 ha approvato il Regolamento per la disciplina dell'Imposta municipale propria.

La previsione di competenza del gettito Imu 2024, iscritta in bilancio è la seguente:

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	814.000,00	900.000,00	900.000,00	967.000,00
IMU esercizi pregressi	€ 685.586,54	€ 582.000,00	€ 773.000,00	€ 773.000,00

RECUPERO EVASIONE IMU

Per quanto riguarda l'IMU anni pregressi è stata prevista per l'anno 2024 la somma di € 482.000,00 relativa ad avvisi di accertamenti IMU per l'anno di imposta 2022. Essa si riferisce agli avvisi di accertamento emessi a carico di contribuenti morosi "già noti all'anagrafe tributaria".

TARI

L'Ente con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 20/08/2020 , modificata con deliberazione del C.C. n. 19 del 10/04/2024 in corso di pubblicazione, ha riapprovato il Regolamento per l'applicazione della TARI.

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.232.990,00	€ 1.280.000,00	€ 1.230.000,00	1.230.000,00

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 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), con deliberazione del Consiglio Comunale n° 21 del 29/04/2024.

N.B. Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013); che sono state deliberate con atto C.C. n. 22 del 29/04/2024 non immediatamente esecutiva.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 cds con vincolo di destinazione	€ 700.000,00	€ 1.000.000,00	€ 800.000,00
sanzioni ex art.208 cds senza vincolo di destinazione	€ 700.000,00	€ 1.000.000,00	€ 800.000,00
SANZIONI ART. 208- VINCOLATO C.D.S. RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	799.000,00	100.000,00	100.000,00
SANZIONI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI ART. 208 C.D.S.	799.000,00	100.000,00	100.000,00

Si denota un'eccessiva previsione di entrate per sanzioni amministrative da codice della strada la cui motivazione non è stata relazionata nella nota integrativa. E' stata richiesta e prodotta apposita relazione al Comandante della Polizia Municipale del 30.04.2024 dal quale ne dettaglia le motivazioni.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Si elencano alcuni proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi concessione loculi	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Canone concessione impianti fotovoltaici	13.725,00	13.725,00	13.725,00
Proventi servizi cimiteriali	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Fitti attivi case popolari	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Per l'anno 2024 il totale dei Proventi ammonta a €. 584.785,00.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone unico patrimoniale	110.000,00	110.000,00	110.000,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi permessi da costruire	25.000,00	25.000,00	25.000,00

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.



Spese per titoli e macro aggregati

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.815.250,56	€ 2.731.889,53	€ 2.639.911,29	€ 2.504.420,03
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 200.127,95	€ 196.462,26	€ 191.007,64	€ 181.924,56
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.807.439,72	€ 4.589.784,87	€ 4.263.629,12	€ 4.193.750,75
104	Trasferimenti correnti	€ 483.042,93	€ 486.438,22	€ 397.897,36	€ 419.368,33
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 11.427,73	€ 53.893,58	€ 53.452,76	€ 53.064,24
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 276.231,77	€ 232.397,75	€ 217.397,75	€ 217.397,75
110	Altre spese correnti	€ 2.503.956,51	€ 2.245.348,95	€ 1.735.883,49	€ 1.733.234,14
Totale		11.097.477,17	10.536.215,16	9.499.179,41	9.303.159,80

Spese di personale

L'OdV ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale non è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30/04/2019 n. 34 convertito il legge 28/06/2019 n.58.

Il Comune di San Giuseppe Jato rientra nella fascia demografica da 5.000 a 9.999 abitanti e deve rispettare il "valore soglia di massima spesa del personale " del 30,9% calcolato ai sensi dell'art. 1, c. 1 del decreto attuativo del 17/03/2020 e della circolare interministeriale del 08/06/2020.

Rilevato che il parametro dato dal rapporto tra la spesa del personale dell'ultimo rendiconto approvato e la media delle entrate correnti dell'ultimo triennio, detratto il fondo crediti, dà il valore soglia maggiore al limite, del 39,51% e che pertanto dovrà adottarsi un percorso di graduale riduzione annuale della spesa.

L'Odv ha verificato che l'Ente non ha impostato l'obbligatorio percorso graduale di riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva fiscale;
- agendo sulla leva della spesa del personale;

Tuttavia , sulla scorta dei dati disponibili, si prevedono per il biennio 2024/2025 i seguenti valori soglia:

- anno 2024 39,51%;
- anno 2025 33,04%.

Rilevato che la spesa della dotazione organica 2024 risulta essere inferiore a quella della media del triennio 2011/2013 con le dovute esclusioni.

Per quanto sopra non si prevede alcuna assunzione nel triennio 2024/2026.

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'Ente non ha previsto in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026.

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.

Spese in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2024	2025	2026
	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	4	5	6
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.937.449,01	642.237,45	528.508,93
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	195.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	4.132.449,01	642.237,45	528.508,93

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.

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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 55.470,60

anno 2025 –euro47.346,93

anno 2026 - euro 61.757,58

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 l'importo di € 55.470,60

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:

	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.647.661,40	1.464.074,00	1.366.314,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media semplice calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e in c/residui dell'anno successivo relativo agli accertamenti di competenza, e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"

- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"

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

L'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento		Metodo
				minimo dell'ente	effettivo dell'ente	
		2024		100.00%	100.00%	
		2025		100.00%	100.00%	
		2026		100.00%	100.00%	
1.01.01.06.001	IMU - ESERCIZI PREGRESSI	2024	582.000,00	426.082,20	426.082,20	Manuale
		2025	773.000,00	541.000,00	541.000,00	
		2026	773.000,00	541.000,00	541.000,00	
1.01.01.61.001	TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	2024	1.280.000,00	446.810,00	446.810,00	Manuale
		2025	1.230.000,00	369.000,00	369.000,00	
		2026	1.230.000,00	369.000,00	369.000,00	
3.01.03.01.002	CANONE UNICO PATRIMONIALE	2024	110.000,00	66,00	66,00	A
		2025	110.000,00	66,00	66,00	
		2026	110.000,00	66,00	66,00	
3.02.02.99.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI ALLE ORDINANZE SINDACALI RIFIUTI, BANDEZZO ECC..	2024	30.000,00	4.992,00	4.992,00	A
		2025	20.000,00	3.328,00	3.328,00	
		2026	20.000,00	3.328,00	3.328,00	
3.05.02.03.004	REINTROITO SPESE DI NOTIFICA E ALTRE SPESE DA SOCIETA DI AUTOVELOX RELATIVI AD ANNI PREGRESSI	2024	151.000,00	37.000,00	37.000,00	Manuale
		2025	50.000,00	13.000,00	13.000,00	
		2026	50.000,00	13.000,00	13.000,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE ART. 208 C.D.S. A DESTINAZIONE VINCOLATA	2024	700.000,00	171.080,00	171.080,00	Manuale
		2025	1.000.000,00	244.400,00	244.400,00	
		2026	800.000,00	195.520,00	195.520,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE ART. 208 C.D.S. SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE	2024	700.000,00	171.080,00	171.080,00	Manuale
		2025	1.000.000,00	244.400,00	244.400,00	
		2026	800.000,00	195.520,00	195.520,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI ART. 208- VINCOLATO C.D.S. RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	2024	799.000,00	195.275,60	195.275,60	A
		2025	100.000,00	24.440,00	24.440,00	
		2026	100.000,00	24.440,00	24.440,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI ART. 208 C.D.S.	2024	799.000,00	195.275,60	195.275,60	A
		2025	100.000,00	24.440,00	24.440,00	
		2026	100.000,00	24.440,00	24.440,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	5.201.000,00	1.647.661,40	1.647.661,40	
		2025	4.533.000,00	1.464.074,00	1.464.074,00	
		2026	4.133.000,00	1.366.314,00	1.366.314,00	

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

- 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:

Comune di San Giuseppe Jato Prot. N.0009280 del 03-05-2024 arrivo

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso		non presente				
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate		non presente				
Fondo passività potenziali	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.340,00		4.340,00		€ 4.340,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati		non presente				
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 199.782,01					
Fondo rinnovi contrattuali personale	€ 72.236,43		€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Altri.....						

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

Si ritiene che occorre costituire per prudenza il Fondo perdite società partecipate.

Fondo garanzia debiti commerciali

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali.

Se inadempienti, dal 2021 le amministrazioni, diverse dallo Stato, che adottano la contabilità finanziaria sono tenute ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi, denominato Fondo di garanzia debiti commerciali.

L'Ente, in particolare, ha provveduto ad accantonare per l'anno 2024 un l'importo pari al 5% del macroaggregato 103(alla voce "Fondo di Garanzia"), detratto le spese vincolate, per legge perchè nel 2023 non ha rispettato la riduzione dello stock dei debiti commerciali del 10% rispetto al 2022.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	56.084,40	711.374,78	657.590,60
Nuovi prestiti (+)	708.633,74	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	53.343,36	53.784,18	54.172,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	711.374,78	657.590,60	603.417,90
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risultacompatibile** per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026
Oneri finanziari	53.893,58	53.452,76	53.064,24
Quota capitale	53.343,36	53.784,18	54.172,70
Totale fine anno	107.236,94	107.236,94	107.236,94

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.

	2024	2025	2026
Interessi passivi	53.893,58	53.452,76	53.064,24
entrate correnti	10.884.811,71	10.075.486,13	9.770.418,32
% su entrate correnti	0,50%	0,53%	0,54%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

Società partecipate

Denominazione	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte
SOCIETA' ALTO BELICE AMBIENTE SPA	5,48000	DICHIARATA FALLITA CON DECRETO N. 226/14 DEL 12/12/2014 EMANATO DAL TRIBUNALE DI PALERMO SEZIONE IV CIVILE FALLIMANTARE
ALTO BELICE CORLEONESE SRL	5,00000	SOGGETTO DI INTERMEDIAZIONE LOCALE (S.I.L) PER L'ATTUAZIONE DEL PATTO TERRITORIALE PER L'OCCUPAZIONE DEL TERRITORIO DELL'ALTO BELICE CORLEONESE. ESSA HA PER OGGETTO L'ATTUAZIONE, LA GESTIONE, LA SORVEGLIANZA, LA DIFFUSIONE E LA PROMOZIONE DELLE ATTIVITA' DEL PATTO TERRITORIALE PER L'OCCUPAZIONE, NONCHE' OGNI ATTIVITA' DIRETTA ALLO SVILUPPO E ALLA PROMOZIONE SOCIALE, ECONOMICA E CULTURALE DEL TERRITORIO E DELLA POPOLAZIONE ADERENTI AL PATTO. SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE
SRR SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI PALERMO PROVINCIA ATO 14 PALE	5,48000	
AMAP SPA	0,00100	

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 14.02.2024 con delibera di Consiglio Comunale n.3, alla revisione periodica delle partecipate.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

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

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

L'Organo di revisione 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

1) 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.



CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

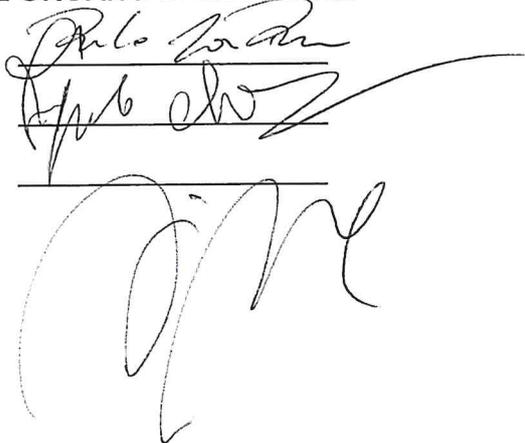
L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The first signature is at the top, the second is in the middle, and the third is at the bottom.



A single handwritten signature in black ink, located in the lower right area of the page.



A single handwritten signature in black ink, located in the lower right area of the page, below the first signature.