

***Regione Siciliana***  
***Assemblea Territoriale Idrica di Palermo***  
***Ambito Territoriale Ottimale 1 Palermo***

***Parere del Revisore Unico dei Conti***  
***sulla proposta di approvazione del***  
***BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025***  
***e documenti allegati***

***L'ORGANO DI REVISIONE***

***Revisore Unico dei Conti***

***Dott. Luigi Tricoli***

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07 del 16.04.2024

### 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, dell'*Assemblea Territoriale Idrica di Palermo - Ambito Territoriale Ottimale 1 Palermo* che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 16 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Luigi Tricoli

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Tricoli Dott. Luigi, **Revisore Unico dei Conti nominato** con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 01 del 14.07.2021 per il triennio 2021-2024.

### **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 con Prot PEC 0000770 del 08-04-2024, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, così come redatto dal Dirigente della DIREZIONE FINANZIARIA E RISORSE UMANE ed approvato con delibera dal Consiglio Direttivo, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 08.04.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

*Assemblea Territoriale Idrica di Palermo* registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1.197.231 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **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 alla data della presente non ha ancora adottato il Bilancio di Previsione 2024-2026. Il termine di legge previsto per l'approvazione dello stesso era il 15 marzo 2024, in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto Ministero dell'Interno del 22.12.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha riprogrammato** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni, l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Direttivo, ha espresso parere con verbale n. 06 del 15.04.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Con riferimento al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, l'Ente dichiara che non prevede di effettuare lavori pubblici, per cui non ha ritenuto significativo la predisposizione del 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.

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

La proposta di Deliberazione del Consiglio Direttivo dell'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo, Ambito Territoriale Ottimale 1 di Palermo, avente ad oggetto "Adozione del programma Triennale di beni e servizi 2024-2026 ( ART.37 DEL D. LGS. N.36/2023 ) è stata ricevuta a mezzo pec con prot. N.504 del 07-03-2024 e lo scrivente Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n. 2 del 12.03.2024. Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00. Il programma è stato adottato autonomamente.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

L'ATI Palermo non dispone di beni immobili, motivo per il quale non necessita procedere alla ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare attraverso 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.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto. L'ente ha fissato nel DUP Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione, di cui all'art. 46, comma 3, del D.L. 112/2008, in € 10.000 per ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR, in quanto non è destinatario di finanziamenti.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Assemblea dei Sindaci ha approvato con delibera n. 02 del 30.10.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale n. 08 **del 11.08.2023**

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | 31/12/2023            |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 2.105.835,24        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 150.000,00          |
| b) Fondi accantonati                    | € 1.313.779,50        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € -                   |
| d) Fondi liberi                         | € 642.055,74          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 2.105.835,24</b> |

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

### 5.2 Enti in disavanzo

**Non ricorre la fattispecie.**

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

|   |                        |                       |                       |                       |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 370.000,00           | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | € 104.475,05           | € 326.796,05          | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 800.202,00           | € 1.166.299,00        | € 1.166.299,00        | € 1.166.299,00        |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 8.010,00             | € 8.010,00            | € 8.010,00            | € 8.010,00            |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 69.160.250,00        | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                    | € 710.000,00          | € 710.000,00          | € 710.000,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 1.072.679,06         | € 2.700.000,00        | € 2.700.000,00        | € 2.700.000,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 71.515.616,11</b> | <b>€ 4.911.105,05</b> | <b>€ 4.584.309,00</b> | <b>€ 4.584.309,00</b> |

| <b>SPESE</b>  | <b>Assestato 2023</b>  | <b>2024</b>           | <b>2025</b>           | <b>2026</b>           |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 1.277.687,05         | € 1.493.105,05        | € 1.166.309,00        | € 1.166.309,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 69.165.250,00        | € 8.000,00            | € 8.000,00            | € 8.000,00            |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                    | € 710.000,00          | € 710.000,00          | € 710.000,00          |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.072.679,06         | € 2.700.000,00        | € 2.700.000,00        | € 2.700.000,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 71.515.616,11</b> | <b>€ 4.911.105,05</b> | <b>€ 4.584.309,00</b> | <b>€ 4.584.309,00</b> |

## 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne 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:

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | €<br><b>326.796,05</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | €<br>326.796,05        |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 |                        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      |                        |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  |                        |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | €<br>326.796,05        |
| <b>FPV corrente:</b>   | €<br>326.796,05        |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   | €<br>326.796,05        |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                        |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € -                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                        |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € -                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |                        |

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV   | Importo      |
|--|--------------|
| Entrate correnti vincolate   | € 42.700,00  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale  | € 220.923,04 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni   | € 44.141,01  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € 19.032,00  |



|  |                 |
|--|-----------------|
| Entrate diverse dalle precedenti per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |                 |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>   | €<br>326.796,05 |
| Entrata in conto capitale  |                 |
| Assunzione prestiti/indebitamento  |                 |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>   | € -             |
| <b>TOTALE</b>  | €<br>326.796,05 |

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

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |            | 2024<br>Previsioni<br>di<br>competenza | 2025<br>Previsioni<br>di<br>competenza | 2026<br>Previsioni<br>di<br>competenza |
|---|-----|------------|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 2008000,88 |  |  |  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |            | 326796,05                              | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |            | 1188309,00<br>0,00                     | 1174309,00<br>0,00                     | 1174309,00<br>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<br><i>di cui:</i>   | (-) |            | 1501105,05                             | 1166309,00                             | 1166309,00                             |
| - fondo pluriennale vincolato   |     |            | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     |            | 116923,23                              | 116923,23                              | 116923,23                              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto   | (-) |            | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |

|  |     |  |                 |                |                |
|--|-----|--|-----------------|----------------|----------------|
| capitale   |     |  |                 |                |                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 0,00            | 0,00           | 0,00           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00            | 0,00           | 0,00           |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità  |     |  | 0,00            | 0,00           | 0,00           |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>14000,00</b> | <b>8000,00</b> | <b>8000,00</b> |
| <b>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</b> |     |  |                 |                |                |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 0,00            | 0,00           | 0,00           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00            |                |                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | 0,00            | 0,00           | 0,00           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 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           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |  |                 |                |                |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>14000,00</b> | <b>8000,00</b> | <b>8000,00</b> |

|   |     |  |             |             |             |
|---|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 0,00        | -           | -           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   |     |  | 0,00        |             |             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 32172158,00 | 30000000,00 | 30000000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

|  |     |                     |                     |                     |
|--|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) | 32186158,00<br>0,00 | 30008000,00<br>0,00 | 30008000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                     |                     |                     |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>-14000,00</b>    | <b>-8000,00</b>     | <b>-8000,00</b>     |
| 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                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |                     |                     |                     |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

|   |     |                 |                |                |
|---|-----|-----------------|----------------|----------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 14000,00        | 8000,00        | 8000,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |                 |                |                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>   |     | <b>14000,00</b> | <b>8000,00</b> | <b>8000,00</b> |

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa                | 2021           | 2022         | 2023           |
|------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 1.099.362,25 | € 935.319,43 | € 2.008.000,88 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -          | € 1.331.282,89 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -          | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che:

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Il Revisore Unico dei Conti 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;
- ✓ la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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;
- ✓ le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;

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

- ✓ che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al

fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

Il Revisore Unico dei Conti 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.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

**non ricorre la fattispecie.**

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha rinegoziato mutui.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

**Non ricorre la fattispecie**

## 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non ricorre la fattispecie

## 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |   |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2023                      | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     | Previsioni 2026     |                     |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 727.717,33        | € 923.366,97        | € 712.779,83        | € 712.779,83        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 60.481,82         | € 64.264,81         | € 53.928,91         | € 53.928,91         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 300.010,90        | € 354.073,01        | € 240.200,00        | € 240.200,00        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.000,00          | € 6.000,00          | € 6.000,00          | € 6.000,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 183.477,00        | € 153.400,26        | € 153.400,26        | € 153.400,26        |
|                                  | <b>Totale</b>                             | <b>1.277.687,05</b> | <b>1.501.105,05</b> | <b>1.166.309,00</b> | <b>1.166.309,00</b> |

### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per

la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 10.000,00 .

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è ancora 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.

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

L'ente **non ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro **116.923,23** per l'anno 2024;
- euro **116.923,23** per l'anno 2025;
- euro **116.923,23** per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

che per ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione 2024-2026 è stato effettuato l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nelle misure previste dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/201, così come modificate dal comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 116.923,23 | € 116.923,23 | € 116.923,23 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

| <b>Missione 20, programma 3</b>                             | <b>Previsione 2024</b> |             | <b>Previsione 2025</b> |             | <b>Previsione 2026</b> |             |
|---|------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|
|   | <b>Importo</b>         | <b>Note</b> | <b>Importo</b>         | <b>Note</b> | <b>Importo</b>         | <b>Note</b> |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                        |             |                        |             |                        |             |
| Fondo oneri futuri  |                        |             |                        |             |                        |             |
| Fondo perdite società partecipate                           |                        |             |                        |             |                        |             |
| Fondo passività potenziali                                  |                        |             |                        |             |                        |             |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   |                        |             |                        |             |                        |             |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                        |             |                        |             |                        |             |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                        |             |                        |             |                        |             |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | 8.993,00               |             | 8.993,00               |             | 8.993,00               |             |
| Altri.....  |                        |             |                        |             |                        |             |

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



### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **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 nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

## 9. INDEBITAMENTO

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

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

| <b>Indebitamento</b>                          | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |

\* indicare la quota rinviata

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari   |             |             |             |             |             |
| Quota capitale   |             |             |             |             |             |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro zero.

|                              | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| entrate correnti             | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>n.d.</b>   | <b>n.d.</b>   | <b>n.d.</b>   | <b>n.d.</b>   | <b>n.d.</b>   |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

## .10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati.

## 11. PNRR

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

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

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

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

| Codice di bilancio | Descrizione   | PREVISIONI DI BILANCIO |               |               |
|--------------------|---|------------------------|---------------|---------------|
|                    |   | Anno 2024              | Anno 2025     | Anno 2026     |
| 2.01.01.02.001     | CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO D'AMBITO (U CAP 1030222)   | 50.000,00              | 50.000,00     | 50.000,00     |
| 3.05.99.99.999     | ALTRE ENTRATE CORRENTI  | 3.000,00               | 3.000,00      | 3.000,00      |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI PER GESTORI PUBBLICI(U CAP. 2030101)  | 15.000.000,00          | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI PER GESTORI PRIVATI (U CAP. 2030301)  | 15.000.000,00          | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELL'AUTOMATIC METER MANAGEMENT DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000490003 (U CAP 2030302)  | 507.200,00             | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI FUNZIONALI AL RILIEVO GEOREFERENZIATO IN AMBIENTE GIS, ALLA MODELLAZIONE IDRAULICA PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI IDRICHE DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000470003 (U CAP 2030303) | 181.050,00             | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE OPERATIVA INFOCARTOGRAFICA SU GIS PER LA PRIORITIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AMAP S.P.A - CUP: B71D21000460003 (U CAP 2030304)             | 191.926,00             | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E INSTALLAZIONE DI SISTEMI AUTOMATIZZATI DI DISINFEZIONE E CONTROLLO DELL'ACQUA IMMESSA IN RETE E RELATIVO SISTEMA CENTRALIZZATO DI MONITORAGGIO E ALLERTA - CUP: B71D21000530003 (U CAP 2030305)  | 44.650,00              | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI MISURA ALLE UTENZE NELLA RETE IDRICA DEL COMUNE DI PARTINICO - CUP: B71D21000520003 (U CAP 2030306)   | 2.300,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E POSA IN OPERA DI SMART METERS STATICI DA INSTALLARE ALLE UTENZE DELLE RETI IDRICHE GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B79J21036770001 (U CAP 2030307)   | 383.500,00             | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DELLE DERIVAZIONI DI UTENZA NELLA SOTTORETE 4 POLITEAMA DELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: B71D21000510003 (U CAP 2030308)                             | 83.300,00              | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001     | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DI TRATTI DI RETE E REALIZZAZIONE DEI DISTRETTI IDRICI NELLE RETI DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000500003 (U CAP                 | 31.700,00              | 0,00          | 0,00          |

|                               |  |               |               |               |
|-------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|
|                               | 2030309)   |               |               |               |
| 4.02.01.02.001                | CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DI MISURE DEI VOLUMI DI PROCESSO E RELATIVO TELECONTROLLO A SERVIZIO DELLE INFRASTRUTTURE DI ACQUEDOTTO GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000480003 (U CAP 2030310) | 42.150,00     | 0,00          | 0,00          |
| 4.02.01.02.001                | CONTRIBUTI POA FSC 2014-2020 - ADEGUAMENTO E RINNOVO FUNZIONALE DEL SISTEMA DI POTABILIZZAZIONE ED APPROVVIGIONAMENTO SCHEMA PRESIDIANA CUP G87I20000220001 (U CAP 2030310)  | 704.382,00    | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI |  | 32.225.158,00 | 30.053.000,00 | 30.053.000,00 |

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

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

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP e degli obiettivi del PNRR

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

**L'ORGANO DI REVISIONE:**

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

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE  
Il Revisore Unico dei Conti  
Dott. Luigi Tricoli**