

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Aidone, 17/11/2023

Al Comune di Polizzi Generosa

PEC: comune.polizzi@pec.comune.polizzi.pa.it

Al Sindaco Dr Gandolfo LIBRIZZI

Al Presidente del Consiglio Dr Patrizio DAVID

All'Assessore Dr Gaetano BELLAVIA

Alla Responsabile dell'Area II Dr Luana PERTICONE

e p.c. **Al Segretario Generale Dr Antonino RUSSO**

Oggetto: Verbale N.19/2023 del 17/11/2023 + Allegato "A"

La presente, per trasmettere in allegato quanto in oggetto.

Rimanendo a disposizione, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

Revisore Unico dei Conti

f.to Filippo GANGI

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 19/2023

L'anno **2023**, il giorno **17** del mese di **novembre**, alle ore **10.00** e seguenti, il Revisore Unico dei Conti (di seguito ODR) nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 30/06/2023, composto da

		Presente
Dr Filippo GANGI	Revisore Unico	X
Dr Angela COSTA	Collaboratrice *	X

* (incaricata della collaborazione ex art. 239 comma 4 TUEL)

dopo l'accesso di ieri 16/11/2023 dalle 10.30 alle 17.00 in presenza, presso l'Ufficio della Responsabile Area II Economico-Finanziaria, in interlocuzione con la medesima Funzionaria, nell'ambito delle competenze demandate all'OdR dall'art. 239 del TUEL, con particolare riferimento all'art. 193 TUEL, in data odierna, nel proprio Studio di Via P. Mattarella 22 94010 Aidone EN, completato l'esame della documentazione, ivi compresi i documenti istruttori aggiuntivi appositamente richiesti, per il rilascio del richiesto parere sul punto al seguente ordine del giorno:

1. Proposta Delibera Consiglio Comunale della Responsabile dell'Area II Economico-Finanziaria, avente a oggetto "**Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023. Applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2022**", pervenuta tramite Pec Prot. N.13601 del 13-11-2023;

l'OdR

esperita l'ultima ricognizione, chiude il presente verbale alle 16.10, cui unisce il Parere predisposto come allegato "A", per farne parte integrante e sostanziale, confermandolo con la sottoscrizione in calce.

Allegati: n. 1 - Allegato "A"

L'Organo di Revisione
f.to Filippo GANGI

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Allegato "A" al Verbale OdR n.19/2023 del 17/11/2023

Comune di Polizzi Generosa

Città Metropolitana di Palermo

Proposta Delibera Consiglio Comunale della Responsabile dell'Area II Economico-Finanziaria, avente a oggetto **"Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023. Applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2022"**.

L'OdR osserva che la Proposta *de quo* configura del tutto una proposta di variazione al DUP 2023-2025 e al Bilancio di Previsione 2023-2025 e come tale deve essere considerata nel suo iter di approvazione da parte del Consiglio Comunale, ricorrendo in termini formali a un emendamento tecnico, a cura dell'Ufficio.

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 12/10/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr Parere/Verbale n. 13 del 25/09/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/10/2023.

In data 08/09/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2022 (cfr Relazione/Verbale n. 08 del 17/08/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/09/2023, determinando un risultato di amministrazione di **euro 3.233.553,91** così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)		3.233.553,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾			1.615.365,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			194.646,00
Fondo contenzioso			144.534,57
Altri accantonamenti			532.049,46
		Totale parte accantonata (B)	2.486.595,44
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			129.039,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	129.039,56
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	617.918,91
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- della quota non utilizzata per Tari 2020-2021 (vincoli di legge) per euro 92.000,00.

(eventuale: il disavanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2022 è stato ripianato, con delibera Cons. n..... del, come segue.....). **Non ricorre la fattispecie**

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico-finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 82 del 26/07/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazione di bilancio: cfr parere/verbale n. 14 del 18/10/2023).

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti di determinazione del Sindaco (Regolamento di Contabilità vigente art. 14 comma 2), ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Determinazione Sindacale n. 639 del 31/10/2023, per euro 2.490,43;

Determinazione Sindacale n. 659 del 07/11/2023, per euro 1.785,97.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: **Non ricorre la fattispecie**

Delibera n° del

Delibera n° del Delibera n° del

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L: **Non ricorre la fattispecie**

Determinazione n. del.....

Determinazione n. del.....

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **euro 866.939,56** così composta:

fondi accantonati per euro 280.000,00;

fondi vincolati per euro 129.039,56;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 457.900,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non ha approvato** il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **ha approvato/non ha approvato** il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022. **Non ricorre la fattispecie**

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 **ha/non ha** proceduto
Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni. **Non ricorre la fattispecie**

(Eventuale per gli enti in disavanzo al 31/12/2022) **Non ricorre la fattispecie**

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2022, non ha/ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente ha trasmesso in data 31/05/2023 con prot. n. 159589 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	44.361,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	327,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	0,00
Saldo complessivo	44.688,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare o non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione. **Non ricorre la fattispecie**

Emendamento al DL 51/2023, in sede di conversione in legge:

Non ricorre la fattispecie

Articolo 4-bis.

(Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali)

Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022 concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n.... del....

Il rendiconto rettificato con determinazione dirigenziale/deliberazione consiliare numero ... del è stato inviato/non è stato inviato alla BDAP ricevendo relativa certificazione in data... **Non ricorre la fattispecie**

In data __/__/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto. **Non ricorre la fattispecie**

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione	NOTE
INTERVENTI URGENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'EREMO DI SAN GANDOLFO CUP:H38C20000350001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2021	50.000,00 €	Concluso	
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI N° 3 FABBRICATI IN LEGNO, VIDEO SORVEGLIATI, PER IL DEPOSITO DI CASSONETTI DA UTILIZZARE PER LA RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI NEL TERRITORIO COMUNALE DI POLIZZI GENEROSA* SITO 2 E SITO 3*AREE LUNGO LA SS643*REALIZZAZIONE ECOISOLE ESTERNE PER RACCOLTA DIFFERENZIATA CUP:H31B21005790001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2022	50.000,00 €	Concluso	
PROGETTO ESECUTIVO PER I LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO ATTRAVERSO UN'AREA DI SOSTA PER CAMPER" -II STRALCIO CUP: H31B21010290005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2022	50.000,00 €	Concluso	
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL PATRIMONIO COMUNALE AFFERENTI AL CIMITERO SAN GUGLIELMO CUP:H39D22000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2023	50.000,00 €	Concluso	
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E DI ADEGUAMENTO ALLE NORME SULLA SICUREZZA DEI LUOGHI E DEGLI IMPIANTI, IN PARTICOLARE DI QUELLO ANTINCENDIO, DEL PLESSO SCOLASTICO "G.A. BORGESE" DI VIA SAN PIETRO CUP: H38H23000600001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2024	117.500,00 €	In esecuzione	Di cui 50.000,00 € a valere sul finanziamento e 67.500,00 € di risorse comunali
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO DELLA CULTURA CUP: H32E23000220006	Interventi da attivare	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.12 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Ministero dell'Interno	31/12/2025	50.000,00 €	Da attivare dal 01/01/2024 entro il 15/09/2024	
G.A. BORGESE GENIUS LOCI". ALLA SCOPERTA DEL TERRITORIO E DELLE TRADIZIONI. LA CULTURA E LA BELLEZZA PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE E LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO PUBBLICO. INTERVENTI FINALIZZATI ALL'INCREMENTO DELL'ATTRATTIVITÀ DEL BORGO CUP: H39J22000930005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C3. - Turismo e cultura 4.0	M1.C3.I2 - 2. Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale e religioso e rurale	Ministero della Cultura	30/06/2026	2.081.150,00 €	In esecuzione	Di cui 1.600.000,00 € a valere sul finanziamento e 481.150,00 € quale cofinanziamento (di questi 100.000,00 € cofinanziati con fondi comunali e 381.150,00 € cofinanziati dai partner pubblici e privati)
VIVI POLIZZI GREEN. INTERVENTI INTEGRATI PER LA RIGENERAZIONE E LA RIFUNZIONALIZZAZIONE URBANA DEL CS IN INTERCONNESSIONE CON IL POLO TURISTICO-RECREATIVO-SPORTIVO SITO IN CDA "SAN PIETRO" PER LA CREAZIONE DI SPAZI COLLETTIVI DI INCLUSIONE SOCIALE CUP: H35B22000110005	Interventi da attivare	M5. Inclusion e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.12 - 2. Rigenerazione urbana e housing sociale	Ministero dell'Interno	30/06/2026	750.000,00 €	In attesa del decreto di finanziamento	
"WELFARE PUBBLICO TERRITORIALE" L'INTERVENTO INTERESSA I COMUNI DI ALMINUSA, CASTELLANA SICULA, MONTMAGGIORE BELSITO E POLIZZI GENEROSA (CAPOFILA) CUP: H61J22000090006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5. Inclusion e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	Dipartimento per le politiche di coesione	30/06/2026	1.840.038,00 €	Progettazione esecutiva	
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA DELL'AREA SITUATA NEL CORTILE INTERNO DELLA SCUOLA ELEMENTARE VIA PIRANDELLO DI ALMINUSA DESTINATA AD AREA GIOCO AD USO DIDATTICO (POLIZZI G. CAPOFILA) CUP: H22B22001430006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5. Inclusion e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	Dipartimento per le politiche di coesione - Presidenza del Consiglio dei Ministri	30/06/2026	99.850,00 €	Predisporre gara d'appalto	
MAPPATURA, MODELLIZZAZIONE, RICERCA PERDITE E INTERVENTI DI DISTRETTUALIZZAZIONE E DI MANUTENZIONE E RIPRISTINO PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI DI APPROVVIGIONAMENTO IDRICO CUP: B37J22000300006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.14 - 4. Garantire la sicurezza dell'approvvigionamento e la gestione sostenibile delle risorse idriche lungo l'intero ciclo	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	31/12/2026	871.195,00 €	In esecuzione	Intervento attuato dall'Unione Comuni Madonie (CUC), importo totale progetto 17.398.325,00 € di cui per il Comune di Polizzi € 871.195,00
PERCORSO ATTREZZATO PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA DI ADULTI E OVER 65 DA REALIZZARSI NEL QUARTIERE S. PIETRO CUP: H34J23000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5. Inclusion e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I3 - 3. Sport e inclusion sociale	Dipartimento per lo sport	31/12/2026	28.500,00 €	Concluso	
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) CUP: H51F22009060006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	14/02/2024	10.172,00 €	In esecuzione	
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE CUP: H31C23000610006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I2. - 2. Innovazione PA	Dipartimento per la trasformazione digitale	25/02/2024	77.897,00 €	In esecuzione	
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE CUP: H31F22000210006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	01/05/2024	14.000,00 €	In esecuzione	
PIATTAFORMA PAGOPA CUP: H31F22001850006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	14/12/2023	14.568,00 €	In esecuzione	
APPLICAZIONE APP IO CUP: H31F23000390006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	31/07/2024	7.290,00 €	In esecuzione	
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) CUP: H31F22003760006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	26/09/2023	23.147,00 €	In esecuzione	
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE CUP:H31F22000340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	Dipartimento per la trasformazione digitale	01/12/2023	79.922,00 €	In esecuzione	

Comune di Polizzi Generosa - Prot. n. 0013920 del 18-11-2023 in arrivo

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, di cui, tuttavia, *richiede* il continuo monitoraggio.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Ente, riferisce l'Ufficio, ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e **non ha**, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha verificato* che le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR rispettano le indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione, nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR, *ha verificato* che l'Ente *non ha* avuto necessità di implementare il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, constatando che per le sue dimensioni la gestione dell'Ente avviene tramite lo scambio quotidiano e informale tra i Responsabili delle diverse Aree, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 13/11/2023;

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- b. il Verbale, Prot. n. 13510 del 10/11/2023 dell'Ente, del controllo analogo della Società *AMA è Rifiuto e Risorsa scarl*, al 30/06/2023, sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e sull'inesistenza di possibili squilibri economici;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio come risulta già in seno alla presente proposta, sulla base di assenza di segnalazioni in tal senso;
- d. analogamente, la proposta contiene l'attestazione di inesistenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. idem, riguardo alla dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia tuttora adeguato e che non si ipotizzano gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, scaturisce anche dalla constatazione che non è stato dato corso all'adeguamento, neanche in presenza di andamento favorevole della riscossione dei residui attivi;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato delle spese di personale, post salvaguardia, ipotizzato dall'Ufficio in euro 1.372.398,78, nella consapevolezza che l'Ente si trova nella necessità di dover rientrare entro il 2025 nei limiti della soglia di pertinenza in base alla sua capacità assunzionale (art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020);
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13/11/2023, per euro 1.718.691,90;
- j. riferisce l'Ufficio che non si registrano modifiche dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

La Responsabile dell'Area II Economico-Finanziaria ha ottenuto dalle altre Responsabili le seguenti informazioni riguardanti:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per equilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- l'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- l'inesistenza di segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Le Responsabili delle Aree **non hanno segnalato**, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

(eventuale) L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

Non ricorre la fattispecie

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 17.723,60, su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 22.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo Garanzia Debiti Commerciali, euro 25.701,07;
- Fondo rischi contenzioso, euro 5.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha constatato che non è stato necessario alcun accantonamento al fondo rischi passività potenziali, considerata la congruità dell'importo come parte accantonata del risultato di amministrazione 2022.

In merito agli accantonamenti al fondo rischi, l'Organo di revisione ne considera verificata la congruità per l'esistenza nella parte accantonata del Risultato di Amministrazione 2022 della voce "Altri accantonamenti" per euro 390.000,00.

L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022. Dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, ritenendo congruo quello esistente, anche in base alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 160.000,00, ad esclusivo titolo di fondi disponibili, destinata ai "*... provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri generali di bilancio*", per la somma corrispondente.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

ENTRATE	Anno	Starziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2023	852.039,56	160.000,00	0,00	1.012.039,56
	2024	14.900,00	0,00	0,00	14.900,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	1.965.555,88	0,00	0,00	1.965.555,88
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.959.805,38	0,00	0,00	1.959.805,38
	2024	1.959.805,38	0,00	0,00	1.959.805,38
	2025	1.959.805,38	0,00	0,00	1.959.805,38
	Cassa	6.677.128,11	0,00	0,00	6.677.128,11
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	1.891.981,46	0,00	0,00	1.891.981,46
	2024	1.553.198,04	0,00	0,00	1.553.198,04
	2025	1.553.198,04	0,00	0,00	1.553.198,04
	Cassa	2.702.934,98	0,00	0,00	2.702.934,98
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	603.960,90	0,00	0,00	603.960,90
	2024	469.960,90	0,00	0,00	469.960,90
	2025	469.960,90	0,00	0,00	469.960,90
	Cassa	1.503.603,78	0,00	0,00	1.503.603,78
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	11.078.290,24	0,00	0,00	11.078.290,24
	2024	3.183.091,10	0,00	0,00	3.183.091,10
	2025	2.391.793,05	0,00	0,00	2.391.793,05
	Cassa	14.890.156,07	0,00	0,00	14.890.156,07
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	540.000,00	0,00	0,00	540.000,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	2024	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	2025	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	Cassa	2.066.697,55	0,00	0,00	2.066.697,55
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	2024	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	2025	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	Cassa	2.950.939,55	0,00	0,00	2.950.939,55
TOTALE ENTRATE	2023	22.588.282,03	160.000,00	0,00	22.748.282,03
	2024	11.417.604,03	0,00	0,00	11.417.604,03
	2025	10.611.405,98	0,00	0,00	10.611.405,98
	Cassa	31.331.460,04	0,00	0,00	31.331.460,04

Comune di Polizzi Generosa - Prot. n. 0013920 del 18-11-2023 in arrivo

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	4.838.724,17	202.310,46	42.310,46	4.998.724,17
	2024	4.046.060,65	0,00	0,00	4.046.060,65
	2025	4.046.060,65	0,00	0,00	4.046.060,65
	Cassa	5.966.182,66	202.310,46	42.310,46	6.126.182,66
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	13.477.909,25	10.000,00	10.000,00	13.477.909,25
	2024	3.099.894,77	0,00	0,00	3.099.894,77
	2025	2.293.696,72	0,00	0,00	2.293.696,72
	Cassa	16.374.442,62	10.000,00	10.000,00	16.374.442,62
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	2024	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	2025	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	Cassa	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	2024	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	2025	1.472.621,53	0,00	0,00	1.472.621,53
	Cassa	3.069.494,07	0,00	0,00	3.069.494,07
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	2024	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	2025	2.764.027,08	0,00	0,00	2.764.027,08
	Cassa	2.955.761,36	0,00	0,00	2.955.761,36
TOTALE USCITE	2023	22.588.282,03	212.310,46	52.310,46	22.748.282,03
	2024	11.417.604,03	0,00	0,00	11.417.604,03
	2025	10.611.405,98	0,00	0,00	10.611.405,98
	Cassa	28.400.880,61	212.310,46	52.310,46	28.560.880,61

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 13/11/2023 ammonta ad **euro 1.718.691,90**.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del ammonta ad euro e *corrisponde/non corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del ... assume il seguente dettaglio: **Non ricorre la fattispecie.**

Dalla proposta si rileva che le variazioni riguardano solo l'annualità 2023 e sono così riassunte:

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

2023	
Minori spese (programmi)	52.310,46
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	160.000,00
TOTALE POSITIVI	212.310,46
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	212.310,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	212.310,46

2024	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** anche incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 ma non quelli dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, rimanendo l'Ente impegnato a dover rientrare entro il 2025 nei limiti della soglia di pertinenza in base alla sua capacità assunzionale.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

COMUNE DI POLIZZI GENEROSA (PA)

ALLEGATO C

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.455.747,74 0,00	3.982.964,32 0,00	3.982.964,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	29.996,33	29.996,33	29.996,33
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.998.724,17 0,00 610.838,41	4.046.060,65 0,00 610.838,41	4.046.060,65 0,00 610.838,41
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	237.159,46	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	35.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-785.139,56	-68.100,00	-68.100,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	717.039,56 0,00	14.900,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.900,00	16.900,00	16.900,00
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	14.900,00	0,00

Comune di Polizzi Generosa - Prot. n. 0013920 del 18-11-2023 in arrivo

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

COMUNE DI POLIZZI GENEROSA (PA)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	295.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.965.555,88	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	11.078.290,24	3.183.091,10	2.391.793,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	29.996,33	29.996,33	29.996,33
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
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	(-)	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	(+)	16.900,00	16.900,00	16.900,00
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	(-)	13.477.909,25 0,00	3.099.894,77 0,00	2.293.696,72 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	(+)	237.159,46	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-14.900,00	0,00

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

COMUNE DI POLIZZI GENEROSA (PA)

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	14.900,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	717.039,56		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-717.039,56	14.900,00	0,00

In sede di bilancio di previsione l'Ente ha applicato proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 30.000,00 per finanziare spese correnti per euro 3.000,00 e spese in conto capitale per euro 27.000,00, non risultando necessarie variazioni in sede di assestamento.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2023	Incassato RE 2023	Da Incass.RE 2023
Titolo:1	4.717.322,73	1.935.125,35	2.782.197,38
Titolo:2	810.953,52	244.230,01	566.723,51
Titolo:3	899.642,88	71.181,40	828.461,48
Titolo:4	3.811.865,83	454.926,54	3.356.939,29
Titolo:5		0,00	
Titolo:6	540.000,00	0,00	540.000,00
Titolo:7	594.076,02		594.076,02
Titolo:9	186.912,47	16.717,64	170.194,83
TOTALE GENERALE	11.560.773,45	2.722.180,94	8.838.592,51

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2023	Pagato RE 2023	Da Pagare RE 2023
Titolo:1	1.676.523,47	1.014.727,29	661.796,18
Titolo:2	2.896.533,37	752.865,75	2.143.667,62
Titolo:4	0,00	0,00	0,00
Titolo:5	1.596.872,54	0,00	1.596.872,54
Titolo:7	191.734,28	26.422,63	165.311,65
TOTALE GENERALE	6.361.663,66	1.794.015,67	4.567.647,99

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato, preservando tutti gli equilibri.

L'OdR ribadisce che la Proposta *de quo* configura del tutto una proposta di variazione al DUP 2023-2025 e al Bilancio di Previsione 2023-2025 e come tale deve essere considerata nel suo iter di approvazione da parte del Consiglio Comunale, ricorrendo in termini formali a un emendamento tecnico, a cura dell'Ufficio.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

Comune di Polizzi Generosa

Revisore Unico dei Conti

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 13/11/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Aidone, li 17/11/2023

L'Organo di Revisione
f.to Filippo GANGI