

LIBERO CONSORZIO COMUNALE

DI RAGUSA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gioacchino Gugliotta

Dott. Salvatore Sardo

Dott. Cesare Tajana

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 86 del 28.11.2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, 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;¹

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, del Libero Consorzio Comunale DI Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 28.11.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gioacchino Gugliotta

Dott. Salvatore Sardo

Dott. Cesare Tajana

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Gioacchino Gugliotta, Dott. Cesare Tajana, Dott. Salvatore Sardo, **revisori nominati** con determinazione della Commissaria Straordinaria assunta con i poteri del consiglio n. 16 del 23.11.2023;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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. n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 20/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con determina del Presidente del Libero Consorzio Comunale di Ragusa n.3612/2025 in data 20/11/2025 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 19/11/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

Il Libero Consorzio Comunale di Ragusa registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 319.260 abitanti.

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

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

L'Ente non è terremotato.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro la data di redazione del presente verbale **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

L'Ente ha predisposto e approvato il bilancio di previsione entro la fine dell'anno 2025. Conseguentemente non si sono considerate autorizzazioni legislative all'esercizio provvisorio. Qualora il bilancio 2026-2028 sarà adottato dall'assemblea dei Sindaci entro il 31.12.2025, non sarà considerato il ricorso all'esercizio provvisorio potendo l'Ente effettuare la gestione ordinaria.

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), mentre non risulta allegato quanto previsto alla lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

"h) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali."

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del DUP essendo stato approvato in data successiva al 31.07.2025, come previsto 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 con determinazione presidenziale n.

2970 del 18/09/2025, ha espresso parere con verbale n. 73 del 24.09.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Con deliberazione del consiglio consortile n. 27 del 6.11.2025, all'esito della discussione sul Documento unico di programmazione 2026-2028, sono state approvate tre distinte mozioni, a seguito delle quali, con determinazione presidenziale R.G. n. 3606/2025 del 20.11.25, è stata adottata nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026 – 2028, sulla quale questo OREF ha espresso il proprio parere con verbale n.84 del 28.11.25

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato redatto dal Dirigente del 4 Settore "Lavori Pubblici ed Infrastrutture", ed inserito quale allegato della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2026/2028 dell'Ente.

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

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

Il Programma *non* è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 risulta regolarmente effettuato con atto del Dirigente del 4 Settore Lavori Pubblici ed Infrastrutture avente ad oggetto *"Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Libero Consorzio Comunale di Ragusa già Provincia Regionale di Ragusa. Approvazione del piano triennale 2026/2028 delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari e dell'elenco immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali ex art. 58 D.L. 25/06/2008 n. 112, convertito in L. 06/08/2008 n. 133, costituente il "Piano delle alienazioni immobiliari"* e risulta inserito quale allegato 4 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2026/2028 dell'Ente.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il Programma è stato redatto con atto del Dirigente del 4 Settore Lavori Pubblici ed Infrastrutture ed inserito quale allegato 3 della sezione 2 della SEO e costituisce parte integrante e sostanziale del DUP 2026/2028 dell'Ente.

Il programma è stato adottato in quanto contenuto nel DUP ed espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

L'Organo di revisione preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP. Non viene più evidenziata, all'interno del DUP la programmazione del fabbisogno del personale che viene riportata nel PIAO.

In base a quanto previsto dal D.M. 25 luglio 2023 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che ha recepito le modifiche normative di cui all'art. 6 del D.L. 80/2021, D.M. 81/2022, D.M. 132/2022 in materia di PIAO, il DUP evidenzia comunque la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e delle capacità assunzionali dell'Ente in riferimento alla normativa vigente. Non viene più evidenziata la programmazione del fabbisogno del personale che viene riportata nel PIAO.

In base alle modifiche organizzative e all'evoluzione delle necessità assunzionali, con riferimento a dipendenti a tempo indeterminato e a tempo determinato, la spesa sostenibile complessiva lorda per l'ente, per gli anni 2026-2027-2028, sulla base delle disponibilità e limiti finanziari, viene attestata in € 12.722.029,31 per il macroaggregato 101, al lordo dell'importo di € 120.000,00, ed € 832.948,05 per IRAP, piano finanziario 1.02.01.01.001.

Viene attestato all'interno del DUP che le somme sopra indicate rientrano nei limiti previsti dall'art. 1, comma 557, della Legge 27/12/2006, n. 296 e sono compatibili con la disciplina applicabile all'Ente in relazione alle facoltà assunzionali.

Programma annuale degli incarichi

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

Per il triennio 2026/2028 l'Ente **non ha previsto** il ricorso a tali tipologie di incarico.

Si evidenzia che esulano dalla programmazione nella presente sezione, tutti gli incarichi riconducibili alla fattispecie di appalti di servizi i quali, laddove superano l'importo di € 140.000,00, devono essere programmati nell'ambito del piano triennale dei servizi e forniture di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36/2023.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 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 DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 29.05.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 09/04/2025 con verbale n.56

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

TABELLA 1

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 42.197.244,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 25.915.731,72
b) Fondi accantonati	€ 9.360.349,49
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.421.766,76
d) Fondi liberi	€ 3.499.396,81
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ 3.499.396,81

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 25.935.894,14 così dettagliato:

- Quote accantonate 131.456,58 Euro
- Quote vincolate 18.883.670,80 Euro
- Quote destinate agli investimenti 3.421.766,76 Euro
- Quote disponibili 3.499.000,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato/non ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 67 del 14/07/2025

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, 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, privi del relativo finanziamento.

Risulta un debito pari ad € 21.528,00 derivante da sentenza, per il quale sussiste la relativa copertura finanziaria, già depositato presso la Segreteria dell'ente, sul quale questo OREF ha espresso parere con verbale n.81 del 07/11/2025.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **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;
- 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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 21.228.261,69	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 30.457.998,72	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.624.000,00	€ 21.604.000,00	€ 21.604.000,00	€ 21.604.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 25.820.237,01	€ 23.523.984,76	€ 23.053.509,36	€ 22.966.905,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.164.683,85	€ 3.117.367,58	€ 3.117.367,58	€ 3.117.367,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 184.670.348,76	€ 164.322.748,00	€ 184.856.961,00	€ 176.891.211,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 15.435.000,00	€ 14.285.000,00	€ 14.285.000,00	€ 14.285.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 302.400.530,03	€ 226.853.100,34	€ 246.916.837,94	€ 238.864.484,19
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 56.285.435,40	€ 47.336.352,34	€ 46.877.876,94	€ 46.753.273,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 228.962.094,63	€ 163.522.748,00	€ 183.656.961,00	€ 176.491.211,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.718.000,00	€ 1.709.000,00	€ 2.097.000,00	€ 1.335.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.435.000,00	€ 14.285.000,00	€ 14.285.000,00	€ 14.285.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 302.400.530,03	€ 226.853.100,34	€ 246.916.837,94	€ 238.864.484,19

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non risulta quantificato il fondo pluriennale vincolato; l'OREF raccomanda di provvedere alla corretta applicazione del Principio contabile della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi

del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.245.352,34	47.774.876,94	47.688.273,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	47.336.352,34	46.877.876,94	46.753.273,19
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		636.594,23	636.594,23	636.594,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.709.000,00	2.097.000,00	1.335.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	164.322.748,00	184.856.961,00	176.891.211,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	163.522.748,00	183.656.961,00	176.491.211,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		-	-	-

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 2.400.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese corrente sono costituite da:

€ 800.000,00 anno 2026;
€ 1.200.000,00 anno 2027;
€ 400.000,00 anno 2028 .

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di

applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2022	2023	2024	2025
Disponibilità:	54.196.385,92 €	51.833.938,04 €	50.389.397,57 €	61.693.858,33 €
di cui cassa vincolata	26.780.558,48 €	29.528.765,27 €	29.011.370,38 €	31.358.653,24 €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 31.259.149,78 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata² per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

N.B. Il DM 10.10.2024 ha precisato che, ai sensi del D.lgs. n.36/2023, le opere a scomputo non devono più essere inserite nel piano delle opere pubbliche ma solo nel DUP.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 contabile 4/1, fatta eccezione per l'omessa indicazione di quanto previsto alla lettera h del citato punto 9.11.1 del principio contabile 4/1, là dove si prescrive che alla

² Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

Nota integrativa debba essere allegato *“l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267”*.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha registrato un saldo finale pari a zero. Dalle certificazioni trasmesse dall'Ente nella piattaforma pareggio di bilancio e dai controlli ministeriali emerge che sono state utilizzate correttamente tutte le risorse ricevute senza la formazione di avanzi.

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 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
TIPOLOGIA							
CATEGORIA		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.223.984,76 €	914.863,15 €	22.753.509,36 €	444.387,75 €	22.666.905,61 €	357.784,00 €
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	8.894.765,61 €	567.910,23 €	8.424.639,38 €	97.784,00 €	8.424.639,38 €	97.784,00 €
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	14.329.219,15 €	346.952,92 €	14.328.869,98 €	346.603,75 €	14.242.266,23 €	260.000,00 €
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
2000000	TOTALE TITOLO 2	23.523.984,76 €	1.214.863,15 €	23.053.509,36 €	744.387,75 €	22.966.905,61 €	657.784,00 €

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	98.000,00	98.000,00 €	98.000,00 €
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
TOTALE SANZIONI	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.540,00 €	45.540,00 €	45.540,00 €
Percentuale fondo (%)	45,54%	45,54%	45,54%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 98.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto della Presidente R. G. n. 2344/2025, prot. n. 16877 del 10/07/2025, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 910,80 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 22.314,60 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Presidente ha destinato euro ZERO alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Provinciale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 23.225,40
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro ZERO

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

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Altri (specificare)	77.892,15	77.892,15	77.892,15
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.107.892,15	1.107.892,15	1.107.892,15
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	496.478,08	496.478,08	496.478,08
Percentuale fondo (%)	44,81%	44,81%	44,81%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	- €			
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	940.436,30 €	940.436,30 €	940.436,30 €	940.436,30 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	38.968,15 €	38.968,15 €	38.968,15 €	38.968,15 €
Percentuale fondo (%)	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	285.600,00 €	500.000,00 €	285.600,00 €	500.000,00 €	285.600,00 €

N.B. Rivalutazione ISTAT del Canone Unico – Il decreto-legge n. 95/2025 è intervenuto sul comma 817 della legge n. 160/2019 introducendo la possibilità per gli enti locali di aggiornare annualmente le tariffe del Canone Unico applicando la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rilevata al 31 dicembre dell'anno precedente.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	13.522.585,23	12.722.029,31 €	12.722.029,31 €	12.722.029,31 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.094.616,64	1.050.948,05 €	1.050.948,04 €	1.050.948,04 €
103	Acquisto di beni e servizi	19.388.591,08	13.022.094,89 €	12.373.945,75 €	12.222.841,62 €
104	Trasferimenti correnti	19.293.404,45	17.847.834,95 €	17.847.660,95 €	17.486.195,95 €
105	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	1.113.821,01 €	1.075.404,68 €	1.037.464,74 €	999.932,91 €
108	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €	- €	- €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	212.000,00	35.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
110	Altre spese correnti	1.660.416,99	1.583.040,46 €	1.810.828,15 €	2.236.325,36 €
Totale		56.285.435,40	47.336.352,34	46.877.876,94	46.753.273,19

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 definiti dal D.L. 90/2014. Per i Liberi Consorzi Comunali e le Città Metropolitane della Sicilia non trovano applicazione le disposizioni del Decreto Interministeriale 11.01.2022 in materia di spazi occupazionali che impongono dei limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza in relazione alla somma dei primi tre titoli dell'entrata del bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 12.722.029,31 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 17.860.801,42 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla relazione finanziaria del DUP;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 870.323,23, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalla relazione finanziaria del DUP;

L'Organo di revisione ha verificato che **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **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'Ente non ha previsto tale fattispecie nel bilancio di previsione 2026-2028.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
285.087,00	284.913,00	283.448,00

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 “Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”, con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 163.522.748,00
- per il 2027 ad euro 183.656.961,00
- per il 2028 ad euro 176.491.211,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento,

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono stati programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2026 - euro 320.000,00 pari allo 0,67% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 320.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 320.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 650.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	636.594,23	636.594,23	636.594,23

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

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

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

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi

accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Nel testo bollinato della Legge di bilancio 2026 (in corso di discussione) l'art. 118 comma 1 dispone che entro il 31 marzo 2026, vengano aggiornati con DM i principii 4/1 e 4/2:

a) per consentire la determinazione degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio di previsione delle città metropolitane, delle province, dei comuni e delle unioni di comuni sulla base del risultato dell'esercizio in cui è stato accertato un miglioramento della capacità di riscossione rispetto alla media del triennio precedente, compreso l'esercizio cui il rendiconto si riferisce, e a seguito della formale attivazione di un progetto, almeno triennale, diretto a rendere strutturale il miglioramento accertato. La prima determinazione del FCDE sulla base dei risultati di un solo esercizio è consentita solo in sede di approvazione dei bilanci di previsione 2027-2029, 2028-2030 e 2029-2031, con facoltà di anticiparla esclusivamente in sede di assestamento del bilancio di previsione 2026-2028, restando esclusa per gli assestamenti dei bilanci successivi;

b) per garantire il monitoraggio dell'attuazione delle disposizioni di cui alla lettera a).

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'accantonamento sul risultato di amministrazione al 31/12/2024 per i contenziosi pendenti a tale data è congruo e si prende atto che nel corso del 2025 sono stati introitati n. 36 contenziosi, censiti dall'avvocatura dell'Ente nel registro contenzioso e per i quali si è provveduto alla stima del rischio di soccombenza e alla conseguente determinazione dell'importo da accantonare, in coerenza con i criteri OIC 31, in misura pari ad € 95.700,00. Nell'impostazione dello schema di bilancio 2026/2028 tali risorse sono allocate alla Missione 01 programma 11, unitamente all'importo di € 100.000,00 stanziato in via previsionale per far fronte al pagamento di eventuali debiti fuori bilancio;

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

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali	63.125,23 €		292.571,78 €		358.068,99 €	
Fondo indennità fine mandato						
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	181.662,14 €		181.662,14 €		181.662,14 €	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Altri fondi (specificare.....)						

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della

legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 per € 60.555,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	26.243.594,43	25.324.681,80	23.607.444,68	21.899.563,44	19.802.880,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	918.912,63	917.237,12	907.881,24	896.683,18	935.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	800.000,00	800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	25.324.681,80	23.607.444,68	21.899.563,44	19.802.880,26	18.467.880,26
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	€ 1.133.777,94	€ 1.108.821,01	€ 1.070.404,68	€ 1.032.464,74	€ 994.932,91
Quota capitale	€ 2.818.912,63	€ 1.717.237,12	€ 1.707.881,24	€ 2.096.683,18	€ 1.335.000,00
Totale fine anno	3.952.690,57	2.826.058,13	2.778.285,92	3.129.147,92	2.329.932,91

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028

per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.097.802,33 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	€ 1.133.777,94	€ 1.108.821,01	€ 1.070.404,68	€ 1.032.464,74	€ 994.932,91
entrate correnti	€ 48.216.695,44	€ 50.608.920,86	€ 48.245.352,34	€ 47.774.876,94	€ 47.668.273,19
% su entrate correnti	2,35%	2,19%	2,22%	2,16%	2,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati che al 31.12.2024 **non hanno approvato i bilanci** di esercizio sono:

- ATO Ragusa Ambiente s.p.a. in liquidazione, (ultimo bilancio approvato al 31.12.2020)
- SRR ATO 7 Ragusa, (ultimo bilancio approvato al 31.12.2021)
- SOSVI s.r.l. (ultimo bilancio approvato al 31.12.2020)

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013. Si è provveduto nel rendiconto 2024 all'accantonamento di € 10.000,00 per le modestissime perdite (anno 2020 € 423,00 e € 2.412,00 per l'anno 2021) della Società SOSVI s.r.l. di cui è

stato deliberato il recesso con effetto dall'01/01/2022. Viene riferito che dal 2022 la SOSVI non ha svolto alcuna attività e conseguentemente non si prevedono risultati di gestione negativi, stante che le quote sociali da corrispondere risultano ampiamente sufficienti per la copertura degli oneri fissi di gestione. Inoltre risultano già accantonati prudenzialmente dall'Ente per tali fattispecie, nel rendiconto di gestione 2024 € 859.707,71 di cui € 27.470,07 già utilizzati nel 2025.

L'organo di revisione, non avendo potuto visionare i bilanci delle partecipate, non è in condizione di esprimersi relativamente alla congruità dell'accantonamento.

Su tale aspetto esprime pertanto formale riserva ed eccezione di giudizio

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

Il Collegio invita l'Ente all'adozione del provvedimento aggiornato inerente razionalizzazione periodica delle partecipate entro la fine dell'anno 2025, nonché alla perimetrazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha affidato alcun servizio pubblico a rilevanza economica a società partecipate.

Garanzie rilasciate

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

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

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

11. PNRR

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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

INTERVENTO	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Investimento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo Complessivo	Importo Impegnato	Importo Pagato	Fase di Attuazione
COSTRUZIONE DI UNA PALESTRA PRESSO L'I.I.S. ARCHIMEDE DI MODICA (RG) in VIA FABRIZIO S.N., COD. EDIFICIO 0880062246. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F85E22000210006	attivato	4	1	1.3	MIM	30/06/26	1.890.000,00	1.644.981,14	707.928,10	LA-E
COSTRUZIONE DI UNA PALESTRA PRESSO L'I.I.S. G. CURCIO DI ISPICA (RG) in VIA ASINARA, COD. EDIFICIO 0880051009. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F75E22000070006	attivato	4	1	1.3	MIM	30/06/26	1.889.860,28	1.651.656,28	793.837,48	LA-E
IPSIA DI VITTORIA – ADEGUAMENTO ALLE NORME VIGENTI IN MATERIA DI COSTRUZIONI IN ZONA SISMICA, ACCESSIBILITA', SICUREZZA, PREVENZIONE INCENDI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F59C17000030006	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	3.500.000,00	2.468.603,58	1.170.732,30	LA-E
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. G. CURCIO SITO IN ISPICA (RG) VIA ASINARA S.N.C. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F71B21004240001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	895.680,50	813.258,46	510.606,83	LA-E
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. G. CURCIO SITO IN ISPICA (RG) VIA DEGLI STUDI S.N.C. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F71B21004250001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	1.721.580,30	1.288.718,82	1.072.242,25	LA-E
MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. Q. CATAUDELLA SITO IN SCICLI, VIA PRIMULA S.N.C. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F43F20000000001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	4.300.000,00	3.131.318,80	1.992.317,70	LA-E
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. G. CARDUCCI SITO IN COMISO (RG) VIA ROMA S.N.C. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU.	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	2.750.000,00	2.037.406,25	438.504,15	LA-E

CUP: F51B21000900001										
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. LICEO SCIENTIFICO E CLASSICO "G. MAZZINI – S. CANNIZZARO" SITO IN VITTORIA (RG) IN VIA IACONO N. 2. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F51B21000950001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	907.500,00	718.726,80	307.237,59	LA-U
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.P.S.A.R. "PRINCIPI GRIMALDI", CORPO G, SITO IN MODICA (RG) IN VIALE DEGLI OLEANDRI N. 19. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F81B21001370001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	73.371,10	64.210,28	55.778,41	LA-U
ADEGUAMENTO SISMICO DELL'I.I.S. "VICO – UMBERTO I – GAGLIARDI", LOCALI SPOGLIATOI ANNESSI ALLA PALESTRA, SITO IN RAGUSA IN VIALE DEI PLATANI N. 180. Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F21B21001100001	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	44.257,00	47.758,65*	41.076,43	LA-U
RIQUALIFICAZIONE DI AREE SPORTIVE ALL'APERTO ESISTENTI PRESSO LA SEDE DI VIA HO CHI MIN DELL'I.S. G. CARDUCCI DI COMISO (RG), COD. EDIFICIO 0880030778 – Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F57G22000030006	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	600.000,00	467.884,90	387.929,09	LA-U
RIQUALIFICAZIONE DI AREE SPORTIVE ALL'APERTO ESISTENTI PRESSO LA SEDE DI C.DA BOMMACCHIELLA DELL'I.S. Q. CATAUDELLA DI SCICLI (RG), COD. EDIFICIO 0880110645 – Finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU. CUP: F47G22000100006	attivato	4	1	3.3	MIM	30/06/26	637.788,58	503.433,14	463.717,12	LA-U

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 3.3: ADEGUAMENTO SISMICO NELLE SCUOLE

ISTITUTO	ANTICIPO
CATAUDELLA (SCICLI), CUP: F43F20000000001	1.556.544,29
CARDUCCI (COMISO), CUP: F51B21000900001	500.000,00
MAZZINI (VITTORIA), CUP: F51B21000950001	165.000,00
GRIMALDI (MODICA), CUP: F81B21001370001	47.037,92
UMBERTO I (RAGUSA), CUP: F21B21001100001	33.016,40
TOTALE PARZIALE	2.301.598,61
IPSIA (VITTORIA), CUP: F59C17000030006	1.129.838,63
CURCIO (ISPICA VIA ASINARA), CUP: F71B21004240001	485.299,32
CURCIO (ISPICA VIA DEGLI STUDI), CUP: F71B21004250001	741.766,62
TOTALE PARZIALE	2.356.904,57
RIQUALIFICAZIONE AREE SPORTIVE ALL'APERTO – VIA HO CHI MIN COMISO	180.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREE SPORTIVE ALL'APERTO – CONTRADA BOMMACCHIELLA SCICLI	192.485,84
TOTALE	5.030.989,02

MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3: PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE

ISTITUTO	ANTICIPO
NUOVA PALESTRA PRESSO ARCHIMEDE (MODICA), CUP: F85E22000210006	647.348,56
NUOVA PALESTRA PRESSO CURCIO (ISPICA, VIA ASINARA), CUP: F75E22000070006	735.572,64
TOTALE	1.382.921,20

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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;
- la previsione in bilancio del ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-*quinquies* del d.l. 113/2024.

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

- delle previsioni definitive 2025;
- 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Si evidenzia che, in assenza dei bilanci delle società partecipate, l'OdR non è in condizione di esprimersi relativamente alla congruità delle relative previsioni di spesa.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, finanziamenti: derivanti dalla Comunità Europea, da Ministeri e dalla Regione.

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 cinque anni e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione ad eccezioni dei rilievi mossi in ordine all' assenza dei bilanci delle società partecipate.

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. È 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;
- del parere e dell'attestazione ai sensi dell'art.153 c.4 del TUEL espressi 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:

L'Organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2026-2028 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs. n.118/2011;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

L'organo di revisione, non avendo potuto visionare i bilanci delle partecipate, non è in condizione di esprimersi relativamente alla congruità dell'accantonamento.

Su tale aspetto **esprime pertanto formale riserva ed eccezione di giudizio** e invita l'Ente a porre in essere tutte le idonee misure correttive.

Alla data odierna, **non risulta approvato il DUP 2026-2028** da parte del consiglio provinciale, ragion per cui, tutte le valutazioni fatte da questo OREF sono fondate sul DUP 26-28 approvato dall'organo esecutivo; resta inteso che qualsiasi variazione/integrazione/modifica che si dovesse apportare al DUP 26-28 in sede di approvazione, potendo risultare in contrasto con i dati di bilancio, comporterebbe una revisione del presente parere.

RACCOMANDA

Per il futuro di adottare tutti gli atti propedeutici al Bilancio di previsione, in maniera tempestiva, rammentando che l'art. 151, comma 1, del Tuel, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede che: *"Gli enti locali ... presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno"*.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gioacchino Gugliotta

Dott. Salvatore Sardo

Dott. Cesare Tajana

Firmato digitalmente
da CESARE TAJANA
in data 28/11/2025

 Firmato digitalmente da:
GIOACCHINO GUGLIOTTA
Firmato il 28/11/2025 17:46
Serial: Certificato: 37567727324414653080833928872716829624
Valido dal 18/10/2024 al 18/10/2027
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

 Firmato digitalmente da:
SALVATORE SARDO
Avvocato
Firmato il 28/11/2025 17:54
Serial: Certificato: 145347207164101966353148163131620495503
Valido dal 09/05/2024 al 09/05/2027
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1