

COMUNE DI DECIMOMANNU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

IL REVISORE UNICO
FRANCESCO SALARIS

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 17/01/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge,
- vista la delibera di Giunta Comunale con delibera n. 13 del 11/04/2024, con la quale ha approvato lo schema di Bilancio di Previsione 2024 – 2026 e la proposta di delibera del Consiglio n. 5/2024;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Decimomannu. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 17 gennaio 2024

IL REVISORE UNICO

FRANCESCO SALARIS

1. PREMESSA

Il sottoscritto Francesco Salaris revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 15/06/2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 8 gennaio 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 8 gennaio 2024 con delibera n. 11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 08/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Decimomannu registra una popolazione al 01.01.2023, di n 8.436 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario è stato rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 12 del 11 gennaio 2024, ha espresso parere con verbale n. 1. del 17/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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.

CRONOPROGRAMMA INVESTIMENTI									
Descrizione investimento	Importo opera	Anno di avvio opera	1° anno - 2024		2° anno - 2025		3° anno - 2026		NOTE
			Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale - annualità 2023	€ 70 000,00	2024	€ 70 000,00	€ 70 000,00					
Interventi urgenti di pulizia delle opere idrauliche del Rio Mannu di San Sperate	€ 300 000,00	2024	€ 30 000,00	€ 30 000,00					
Interventi di manutenzione dell'oratorio comunale	€ 200 000,00	2024	€ 200 000,00	€ 200 000,00					
Efficientamento energetico Scuola Materna	€ 140 000,00	2024	€ 140 000,00	€ 140 000,00					
Interventi di manutenzione negli impianti sportivi comunali	€ 100 000,00	2024	€ 100 000,00	€ 100 000,00					
Manutenzione strade interne comunali	€ 235 000,00	2024	€ 235 000,00	€ 235 000,00					
Manutenzione strade esterne comunali	€ 50 000,00	2024	€ 50 000,00	€ 50 000,00					
Lavori di mitigazione del rischio idraulico nel piano di zona sa serra - Completamento	€ 1 000 000,00	2025			€ 900 000,00	€ 900 000,00			
Interventi di efficientamento energetico negli edifici di proprietà Comunale.	€ 980 000,00	2025			€ 980 000,00	€ 980 000,00			
Manutenzione strade esterne comunali	€ 50 000,00	2025			€ 50 000,00	€ 50 000,00			
Intervento di adeguamento e messa in sicurezza della scuola media e relative pertinenze destinate all'attività didattica e laboratoriale	€ 375 000,00	2025			€ 300 000,00	€ 300 000,00			
Intervento di riqualificazione dello stabile Ex Mattei.	€ 500 000,00	2025			€ 500 000,00	€ 500 000,00			
Intervento di riqualificazione del complesso scolastico della Scuola Elementare e Media - Asse I	€ 1 000 000,00	2025			€ 1 000 000,00	€ 1 000 000,00			
Adeguamento e messa in sicurezza del fabbricato denominato ex Pretura	€ 450 000,00	2025			€ 450 000,00	€ 450 000,00			
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale - annualità 2023	€ 70 000,00	2025			€ 70 000,00	€ 70 000,00			
Manutenzione strade interne comunali	€ 300 000,00	2026					€ 300 000,00	€ 300 000,00	
Manutenzione strade esterne comunali	€ 50 000,00	2026					€ 50 000,00	€ 50 000,00	
TOTALI	€ 5 870 000,00		€ 825 000,00	€ 825 000,00	€ 4 250 000,00	€ 4 250 000,00	€ 350 000,00	€ 350 000,00	

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell’Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l’energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell’11 dicembre 2018”*).

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma 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 oggetto di deliberazione n. 5 del 08/01/2024.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto ed è in fase di approvazione dal Consiglio Comunale.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 10 luglio 2023 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 in *avanzo* di Euro 6.312.998,78, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 6.312.998,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.535.402,15
b) Fondi accantonati	€ 4.709.940,07
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.489,52
d) Fondi liberi	€ 58.167,04
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.312.998,78

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022. La certificazione Covid è stata caricata e riscontrata dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 01/06/2023.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 492.146,01	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 12.842.318,83	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.054.513,41	€ 3.188.171,15	€ 3.044.952,60	€ 3.044.952,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.099.870,36	€ 5.529.465,18	€ 5.211.977,29	€ 5.211.977,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.095.710,94	€ 2.045.787,00	€ 2.001.052,00	€ 1.991.052,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.934.810,97	€ 968.327,50	€ 4.450.000,00	€ 250.000,00
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	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 33.671.370,52	€ 13.883.750,83	€ 16.859.981,89	€ 12.649.981,89
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 11.571.621,70	€ 10.235.931,65	€ 9.755.098,94	€ 9.753.290,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 19.818.818,77	€ 1.374.465,30	€ 4.880.350,00	€ 680.350,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 128.930,05	€ 121.353,88	€ 72.532,95	€ 64.341,57
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00	€ 2.152.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 33.671.370,52	€ 13.883.750,83	€ 16.859.981,89	€ 12.649.981,89

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale iscritto in entrata è pari a zero.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 10.763.423,33	€ 10.257.981,89	€ 10.247.981,89
<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	(+)		€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 10.235.931,65	€ 9.755.098,94	€ 9.753.290,32
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			€ -	€ -	€ -
- fondo crediti di dubbia esigibilità			€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 121.353,88	€ 72.532,95	€ 64.341,57
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -	€ -	€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			€ 406.137,80	€ 430.350,00	€ 430.350,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 406.137,80	€ 430.350,00	€ 430.350,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
O=G+H+I-L+M					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		€ -	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		€ -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 968.327,50	€ 4.450.000,00	€ 250.000,00
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	(-)		€ -	€ -	€ -
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	(+)		€ 406.137,80	€ 430.350,00	€ 430.350,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 1.374.465,30	€ 4.880.350,00	€ 680.350,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			€ -	€ -	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			€ -	€ -	€ -
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
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	(-)		€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)				€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.				€ 0,00	€ 0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Pertanto, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 3.022.163,85	€ 5.254.326,71	€ 5.839.153,57
di cui cassa vincolata	€ 1.728.942,78	€ 1.862.262,48	€ 2.225.643,26
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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.

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

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- 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 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 2.225.643,26 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

- non ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%;
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011);
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE;
- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti nuovi scaglioni di reddito, in vigore per l'esercizio 2024:

Scaglione	Esercizio 2024
sino a € 28.000,00 (aliquota IRPEF 23%)	0,20
da € 28.000,01 a € 50.000,00 (aliquota IRPEF 35%)	0,40
oltre € 50.000,01 (aliquota IRPEF 43%)	0,60

Nell'esercizio 2023 l'Ente ha accertato ed incassato la previsione di euro 248.000,00.

Il bilancio di previsione 2024 – 2026, considerata la modifica degli scaglioni di reddito, che passano da 4 a 3 (tassati al 28% fino a € 28.000,00, al 35% da € 28.000,01 a € 50.000,00, al 43% oltre € 50.000,01), l'Ente prevede un gettito di euro 250.000,00 per il 2024 e euro 200.000,00 per gli esercizi 2025 – 2026.

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

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 800.000,00	€ 900.000,00	€ 846.781,45	€ 846.781,45

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.008.000,00	€ 1.048.696,49	€ 1.048.696,49	€ 1.048.696,49

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.048.696,49, con una conferma rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026, considerato che il termine di approvazione del PEF 2024 – 2027 va approvato entro il 30 aprile 2024, non essendo più un allegato al bilancio di previsione. Il PEF 2024- 2027 verrà predisposto anche per il 2024 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo del PEF è stata considerata la somma di euro zero a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 48.000,00 (capitolo 1480/458)
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 520.000,00	€ 540.000,00	€ 510.000,00	€ 122.754,00	€ 470.000,00	€ 122.754,00	€ 470.000,00	€ 122.754,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 30.069,66		€ 30.069,66		€ 30.069,66	
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 520.000,00	€ 540.000,00	€ 540.069,66	€ 122.754,00	€ 500.069,66	€ 122.754,00	€ 500.069,66	€ 122.754,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 615.448,00	€ 620.713,00	€ 620.713,00
TOTALE SANZIONI	€ 835.448,00	€ 840.713,00	€ 840.713,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 199.458,58	€ 199.458,58	€ 199.458,58
Percentuale fondo (%)	23,87%	23,72%	23,72%

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 220.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 615.448,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta emesso in data 11/01/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 471.712,33, al netto dell'accantonamento al FCDE agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 113.130,60 (superiore al 50% dei proventi), al netto dell'accantonamento al FCDE, 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 Giunta ha destinato euro 223.705,13 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 223.705,13;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 361.137,80.

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 non 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.

7.1.4 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione (fitti fabbricati + fondi rustici + parco)	€ 37.200,00	€ 37.200,00	€ 37.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (farmacia)	€ 100.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Altri	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 137.200,00	€ 147.200,00	€ 147.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.357,17	8.357,17	8.357,17
Percentuale fondo (%)	6,09%	5,68%	5,68%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (cap. 3067/0)	€ 81.775,51	€ 30.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -
Suolo pubblico Santa Greca (cap. 3007/1)	€ 13.000,00	€ 102.562,69	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 101.141,84	€ 5.000,00	€ 96.141,84
2023 (assestato o rendiconto)	€ 200.000,00	€ 5.000,00	€ 195.000,00
2024	€ 200.000,00	€ 5.000,00	€ 195.000,00
2025	€ 200.000,00	€ 5.000,00	€ 195.000,00
2026	€ 200.000,00	€ 5.000,00	€ 195.000,00

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.703.099,06	€ 1.756.220,65	€ 1.683.852,88	€ 1.685.700,88
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 137.621,56	€ 136.498,49	€ 132.248,49	€ 132.248,49
103 Acquisto di beni e servizi	€ 4.252.683,09	€ 4.355.515,60	€ 4.376.772,08	€ 4.378.079,66
104 Trasferimenti correnti	€ 2.725.279,51	€ 3.056.746,07	€ 2.732.509,18	€ 2.732.510,18
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 93.868,16	€ 90.696,62	€ 87.215,23	€ 84.098,03
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.854,52	€ 16.253,37	€ 16.462,23	€ 16.462,23
110 Altre spese correnti	€ 9.711.508,24	€ 824.000,85	€ 726.038,85	€ 724.190,85
Totale	18.629.914,14	10.235.931,65	9.755.098,94	9.753.290,32

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.158.223,03, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.736.566,39.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio personale a tempo determinato, finanziato con i proventi del Codice della Strada, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 3.126,30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.374.465,30;
- per il 2025 ad euro 4.880.350,00;
- per il 2026 ad euro 680.350,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro 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, per l'esercizio 2024.

MASTRO FINANZIAMENTI TITOLO II BILANCIO 2024/2026 -																					
CAP	ART	Descrizione	2024	BUCALDESSI 2024	kg	COS 2024	AVANZO di amministrazione 2023 (ricavo) presunto	ALTRO 2024	SPECIFICA ALTRO 2023	2025	BUCALDESSI 2025	kg	COS 2025	ALTRO 2025	SPECIFICA ALTRO 2025	2026	BUCALDESSI 2026	kg	COS 2026	ALTRO 2026	SPECIFICA ALTRO 2026
21180	000	ACQUISTO DI SPILT PER IL CONZIONAMENTO IMMOBILI COMUNALI	5.000,00	5.000,00	A					5.000,00	5.000,00	A				5.000,00	5.000,00	A			
21181	100	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI COMUNALI E 4035/25 4035/29	80.000,00	80.000,00	A				E 4035/25	530.000,00	80.000,00	A		450.000,00	E 4035/25 + 4035/29	80.000,00	80.000,00	A			
21181	100	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI COMUNALI E 4035/25 4035/29	100.000,00					100.000,00	E 4035/29							0,00					
21181	100	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI COMUNALI E 4035/25 4035/29	140.000,00					140.000,00	E 4035/29							0,00					
21181	100	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI COMUNALI comando polizia locale)	0,00													0,00					
21181	100	LAVORI FINANZIATI DALLA RAS DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI E4035/25	0,00													0,00					
21181	100	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI E4035/27	0,00						E4035/27	980.000,00				980.000,00	E4035/27	0,00					
21181	100	Messa in sicurezza edifici pubblici E 4035/25	70.000,00					70.000,00	cap 4035/25	70.000,00				70.000,00	cap 4035/25	0,00					cap 4035/25
21181	000	FONDI PHIR - AVVISO MISURA 1.4.3 AZIONE APP IO E 4040/1	0,00													0,00					
21181	000	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INFORMATIZZAZIONE, DEMATERIALIZZAZIONE E DIGITALIZZAZIONE DELL'ENTE - FONDI PHIR - MISURA 1.4.3 - AZIONE PIATTAFORMA PAGOPIA - E 4040/7	0,00													0,00					
21181	000	FONDI PHIR - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE	0,00													0,00					
21182	000	REALIZZAZIONE INVESTIMENTI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE RELATIVE AD INFRASTRUTTURE SOCIALI CON PRESSIONE CONSOLIDATA MINISTRI E4035/29	0,00						cap 4035/29	0,00					cap 4035/29	0,00					cap 4035/29
21182	000	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATICO E ATTREZZATURE VARIE UFFICI COMUNALI	23.940,28					23.940,28	04/2/31/3040,28	20.000,00				20.000,00	e 4030/60	20.000,00				20.000,00	e 4030/60
21182	000	completamento automatico servizio di igiene e servizio protezione civile	0,00													0,00					
21201	000	ACQUISTO DI AUTOMOBILE PER IL SERVIZIO AMMINISTRATIVO	0,00													0,00					
21183	000	ACQUISTO AUTOMEZZO SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	3.000,00			3.000,00										0,00					
21184	000	REALIZZAZIONE SISTEMA DI SORVEGLIANZA	5.000,00	5.000,00	A					5.000,00	5.000,00	A				5.000,00	5.000,00	A			
21809	000	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZARE INTERVENTI PER OPERE DI CULTO E 4070/0	0,00					0,00		0,00						0,00					
21850	000	PROVINCIALE 1.077 DESTINATI AGLI INTERVENTI SUGLI EDIFICI DI CULTO	5.000,00	5.000,00	I					5.000,00	5.000,00	I				5.000,00	5.000,00	I			
21863	000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CHIESA DI SAN ANTONIO ABATE E STRUTTURE COSSOLATE E 4030/60	200.000,00					200.000,00	e4030/60							0,00					
21383	000	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATICO, ACQUISTO ARREDI ATTREZZATURE E ARREDAMENTARI PUNTO URBANO	1.435,26			1.435,26				7.000,00				7.000,00		7.000,00				7.000,00	
24010	000	POTENZIAMENTO STRUTTURE SCOLASTICHE POR SARDEGNA - FESR 2013/2013 ASSE 4 - CONQUELLE	0,00													0,00					
24101	000	CTR RAS PER PER L'EDILIZIA SCOLASTICA ISCOLA/8 ASSE I E 4030/0	0,00						01/02/4 e 04/ cap 4030/01 e 4030/04	1.000.000,00				1.000.000,00	01/02/4 e 04/ cap 4030/01 e 4030/04	0,00					
24101	000	CTR RAS PER PER L'EDILIZIA SCOLASTICA ISCOLA/8 ASSE I E 4030/0	0,00						E4030/05	300.000,00				300.000,00	E4030/05	0,00					
24101	000	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI EX MATTEI E4035/25	0,00						e4035/25	500.000,00				500.000,00	e4035/25	0,00					
26209	000	CONTRIBUTO ALLA ACQUISIZIONE E MESSA A NORMA EX CENTRO ENAP VIA SAN GIACOMO E 4040/50	0,00						E4040/50	0,00						0,00					
26210	000	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	10.000,00	A					10.000,00	10.000,00	A				10.000,00	10.000,00	A			
26210	000	MANUTENZIONE DELLE STRADE INTERNE	235.000,00			235.000,00			e4030/60	300.000,00			300.000,00			300.000,00				300.000,00	
26210	000	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	5.000,00			5.000,00				5.000,00			5.000,00			5.000,00				5.000,00	
26210	000	ARRIGO URBANO	25.000,00	25.000,00	C					25.000,00	25.000,00	C				25.000,00	25.000,00	C			
26210	000	INTERVENTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	30.000,00	30.000,00	A					30.000,00	30.000,00	A				30.000,00	30.000,00	A			
26210	000	MANUTENZIONE STRADE ESTERNE VIABILITA	50.000,00			50.000,00				50.000,00			50.000,00			50.000,00				50.000,00	
26210	000	RIQUALIFICAZIONE PIAZZE, PARCHI, GIARDINI PUBBLICI, IMPIANTI SPORTIVI E AREE PUBBLICHE	0,00							0,00						0,00					
26210	000	CTR RAS MANUTENZIONE E PULIZIA URGENTE DELLE OPERE IDRAULICHE DEL RIO MANNI E 4060/120	30.000,00					30.000,00	e4060/120	0,00					e4060/120	0,00					e4060/120
26210	000	Realizzazione lavori di viabilità interna e manutenzione strade ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00													0,00					
26210	000	INGLOBAMENTO SEGNALETICA STRADALE	30.350,00			30.350,00				30.000,00			30.000,00			30.000,00				30.000,00	
26210	000	CONTRIBUTO MINISTERO PER LA REALIZZAZIONE STALLI ROSA	0,00							0,00						0,00					
26201	000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00							0,00						0,00					
26201	000	REALIZZAZIONE LAVORI DI VIABILITA' - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	21.350,00			21.350,00				21.350,00			21.350,00			21.350,00				21.350,00	
29153	000	DEMOLIZIONE DI COSTRUZIONI ABUSIVE	5.000,00	5.000,00	G					5.000,00	5.000,00	G				5.000,00	5.000,00	G			
29154	000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER L'ELIMINAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO NELLA VIABILITA' URBANA	100.000,00					100.000,00	E4031/115	900.000,00				900.000,00	e4031/115	0,00					
29154	000	COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE PIANO DI ZONA LOCALITA' SA SERRA	44.387,22					44.387,22	e4030/60							0,00					
29154	000	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE	15.000,00	15.000,00	A					15.000,00	15.000,00					15.000,00	15.000,00				
29161	000	RIMBORSO SOMME VERSATE E NON DOVUTE PER L'ACQUISTO DI LOTTI	10.000,00					10.000,00	e4030/60							0,00					
29161	000	SERVIZIO CARTOGRAFIA PER IL P.U.C.	0,00							0,00						0,00					
29161	000	INCARICHI PROFESSIONALI PIANI E PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE	0,00													0,00					
29161	000	RIMBORSO PERMESSI A COSTRUIRE ERRONEAMENTE VERSATI O NON DOVUTI	5.000,00	5.000,00	L					5.000,00	5.000,00					5.000,00	5.000,00				
29161	000	INTERVENTI DI BONIFICA DI AREE PUBBLICHE DA RIFIUTI SPECIALI E AMANTO	15.000,00			15.000,00				15.000,00			15.000,00			15.000,00				15.000,00	
29161	000	Emulsione asfaltica abbondanti - oneri e interventi di bonifica	2.000,00			2.000,00				2.000,00			2.000,00			2.000,00				2.000,00	
29161	000	Acquisizione terreni, aree e beni immobili	5.000,00	5.000,00	C					5.000,00	5.000,00	C				5.000,00	5.000,00	C			
29161	000	RIMBORSO SOMME NON DOVUTE PER IL CAMBIO DI REGIME GIURIDICO SU LOTTI DEL PREP	0,00							0,00						0,00					
29161	000	INCARICHI PROFESSIONALI PER RECUPERO URBANISTICO E REDAZIONE PUC	0,00							0,00						0,00					
29161	000	SERVIZIO CARTOGRAFIA PER IL P.	45.000,00					45.000,00	3003/31 3003/25							0,00					
29161	000	INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE	10.000,00	10.000,00	D					10.000,00	10.000,00	D				10.000,00	10.000,00	D			
29200	000	INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE E STUDIO PIANO DI ZONA	20.000,00					20.000,00	e4030/60							0,00					
29201	000	Documenti straordinari per la cura e la conservazione del verde pubblico	0,00													0,00					
30001	000	REALIZZAZIONE DI LAVORI E INTERVENTI STRAORDINARI NEL CIMITERO - E 4060/0	30.000,00					30.000,00	CAP 4060/0	30.000,00			30.000,00	CAP 4060/0	30.000,00					30.000,00	CAP 4060/0
30120	000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER L'ELIMINAZIONE DEL RISCHIO - ADEGUAMENTO DEI CANALI DI SOGLIO A MONTE S.S. 130 (E 4063/15)	0,00						CAP 4063/15	0,00						0,00					
30001	000	COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE ED INFRASTRUTTURE AREA PIP E4046/11	0,00							0,00						0,00					
30002	000	COMPLETAMENTO OPERE CIMITERIALI-CONTRIBUTO REGIONALE	0,00							0,00						0,00					
30002	000	AMPLIAMENTO CIMITERO	0,00						E4060/10	0,00						0,00					
			1.374.465,30	200.000,00	0,00	361.137,80	0,00	813.327,50		4.880.350,00	200.000,00	0,00	430.350,00	4.250.000,00		880.350,00	200.000,00	0,00		430.350,00	50.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non ha programmato per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma DiPE-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet, in quanto l'Ente non ha in essere alcun contratto di partenariato.

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 2024 - euro 30.760,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2025 – euro 29.266,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 29.266,00 pari allo 0,30 % 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 30.000,00.

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 579.040,85 per l'anno 2024;
- euro 572.572,85 per l'anno 2025;
- euro 570.724,85 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente non ha utilizzato il metodo ordinario, facendo ricorso al metodo della media semplice;

- 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.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 579.040,85	€ 572.572,85	€ 570.724,85

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo di riserva	€ 30.760,00		€ 29.266,00		€ 29.266,00	
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 579.040,85		€ 572.572,85		€ 570.724,85	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, prevedendo per il 2024 un accantonamento di euro 50.627,36 (cap. 1810/30).

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c. 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 2.228.629,71	€ 2.102.741,68	€ 1.974.912,91	€ 1.853.559,03	€ 1.781.026,08
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 125.888,03	€ 127.828,77	€ 121.353,88	€ 72.532,95	€ 64.341,57
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.102.741,68	€ 1.974.912,91	€ 1.853.559,03	€ 1.781.026,08	€ 1.716.684,51
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* indicare la quota rinviata

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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 97.155,15	€ 93.868,16	€ 90.696,62	€ 87.215,23	€ 84.098,03
Quota capitale	€ 125.888,03	€ 127.828,77	€ 121.353,88	€ 72.532,95	€ 64.341,57
Totale fine anno	€ 223.043,18	€ 221.696,93	€ 212.050,50	€ 159.748,18	€ 148.439,60

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 262.009,88 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

Tipologia	Denominazione	% Partecipazione	Attività	Cod fiscale	Indirizzo
Enti strumentali partecipati	E.G.A.S. Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,37494	Controllo Gestione del Servizio Idrico integrato – L.R. 4/2015	02865400929	Via C. Battisti, 14
			(capitale interamente pubblico)		09123 Cagliari
Società Partecipate	ABBANOVA S.p.a	0,052281	Gestione Servizio Idrico Integrato	02934390929	Via Staulu, - NUORO
			(capitale interamente pubblico)		
Società Partecipate	ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	1,80165	Realizzazione e Gestione del Sistema di Sviluppo Integrato piattaforma telematica di	03074540927	V. Trieste - Cagliari
			Lo scopo della fondazione è finalizzato a preservare e promuovere l'articolato sistema		
Fondazione	Fondazione "Sardegna Isola del Romanico"	1,28		90059440959	Via papa Giovanni XXIII snc Santa Giusta

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita
Abbanova Spa	-€ 11.529.914,00
Fondazione di Sardegna Isola del Romanico	-€ 21.993,00

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

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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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 ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I2.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	Attivati			MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* MIGRAZIONE DI N. 14 SERVIZI	Decimomannu	24/07/2025	€ 121.922,00	€ 121.922,00		Programmato
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	Attivati			PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	Decimomannu	16/05/2024	€ 20.344,00	€ 20.344,00		Programmato
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Attivati			ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Decimomannu	24/10/2024	€ 14.000,00	€ 14.000,00		Programmato
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Attivati			PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Decimomannu	11/03/2024	€ 43.707,00	€ 43.707,00		Programmato
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Attivati - Da programmare			APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Decimomannu	27/05/2024	€ 17.150,00	€ 1.750,00		Da rinunciare e riprogrammare
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Attivati			PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA* NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)* INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Decimomannu	26/06/2024	€ 32.589,00	€ 32.589,00		Programmato
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Attivati			MIGLIORAMENTO DELLE SPERIEENZA DELL'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA MUNICIPIO* ENTRAMBI	Decimomannu	02/11/2024	€ 129.339,00	€ 129.339,00		In corso
M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	Attivati			INTERVENTO DI MITIGAZIONE PER L'ELIMINAZIONE DEL RISCHIO NEL CANALE DI SCOLO A MONTE DELL'AS.S. 130°S.S. 130°* REALIZZAZIONE DI UN CANALE DI SCOLO PER LA REGIMAZIONE DELLE ACQUE			€ 1.500,00			Progr. Fattibilità
M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	Attivati			ADEGUAMENTO DEI CANALI DI SCOLO IN LOC. IS BINGIAS-SI BAGANTINUS, IL LOC. IS ORRUS E NEL RIO SALAMIDA* AREE ESTERNE* SISTEMAZIONE DEI CANALI E DELLA VIA ADIACENTE	Decimomannu		€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00		Lavori in corso
M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	Attivati			INTERVENTI DI ELIMINAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO NEL PIANO DI ZONA SA SERRA* VIA VENETO* INTERVENTO DI MITIGAZIONE	Decimomannu		€ 1.066.430,00	€ 1.066.430,00		Concluso
M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia	Non attivati			INTERVENTO DI MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA D'INFANZIA* VIA DANTE* MANUTENZIONE IMMOBILE COMUNALE CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA			€ 650.000,00	€ -		
M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	Non attivati			RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE EX MATTEI PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO MENSA* VIA E. D'ARBOREA* PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA			€ 950.000,00	€ -		
M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola		4		RIQUALIFICAZIONE DELLA PALESTRA SCOLASTICA DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO LEONARDO DA VINCI* VIA E. D'ARBOREA* PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE			€ 250.000,00	€ 250.000,00		Aggud. Lavori
M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Non attivati			DECIMOMANNU E UTA: RIGENERAZIONE URBANAGREEN IN CONTINUITÀ TERRITORIALE E CULTURA COMUNE. VARIE VIE E PIAZZE E AREE* MIGLIORAMENTO DEL DECORO URBANO E DEL TESSUTO AMBIENTALE, CON LA RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEGLI EDIFICI, DELLE PIAZZE, STRADE E CON LA RIFORESTAZIONE URBANA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE IN UN PERCORSO DI CONTINUITÀ TERRITORIALE CON IL CONTIGUO COMUNE DI UTA			€ 5.000.000,00			
M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2: Piani urbani integrati	Attivati	9		INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO COMUNALE E DEL POLO FIERISTICO PER LA REALIZZAZIONE DI UN'AREA GRANDI EVENTI DENOMINATA I PARCHI DEL BENESSERE* AREA FIERISTICA SANTA GRECA* IL PROGETTO PREVEDE LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA INTEGRATO PARCO COMUNALE E ZONA FIERA SANTA GRECA, CONNETTENDO LE VARIE AREE E CREANDO UNA OFFERTA DI SERVIZI LEGATI AI GRANDI EVENTI, AL TURISMO CULTURALE-SPORTIVO E AL TEMPO LIBERO.	Decimomannu		€ 3.290.000,00	€ 2.390.000,00		Aggiudicato - In fase di stipula del contratto
M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1: Sport e inclusione sociale	Attivati			FORNITURE ATTREZZATURE PER LO SPORT DA REALIZZARE ALL'INTERNO DEL PARCO COMUNALE	Decimomannu		€ 35.000,00			Aggiudicato

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 verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e 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.

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 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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;
- dei seguenti elementi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

IL REVISORE UNICO

Francesco Salaris

