

Comune di  
ASSEMINI



C\_ A474 - COMUNE DI ASSEMINI - 1 - 2023-12-27

Prof. Generale n: 0047300

A

Data: 27/12/2023

Classific.:

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E  
DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA M. CARMELA SIRIGU  
DOTT. FRANCO PINNA  
DOTT. ROMOLO SALIS**

**Sommario**

<b>1. PREMESSA</b>	<b>4</b>
<b>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b>	<b>4</b>
<b>3. DOMANDE PRELIMINARI</b>	<b>5</b>
<b>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</b>	<b>5</b>
<b>5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023</b>	<b>8</b>
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	<i>8</i>
<b>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</b>	<b>8</b>
<i>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	<i>9</i>
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	<i>10</i>
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	<i>11</i>
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	<i>13</i>
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	<i>14</i>
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	<i>14</i>
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	<i>14</i>
<i>6.8. Nota integrativa</i>	<i>14</i>
<b>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b>	<b>15</b>
<i>7.1 Entrate</i>	<i>15</i>
<i>7.3. Spese in conto capitale</i>	<i>21</i>
<b>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>22</b>
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	<i>22</i>
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	<i>22</i>
<i>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	<i>22</i>
<i>8.4. Fondi per spese potenziali</i>	<i>23</i>
<i>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</i>	<i>24</i>
<b>9. INDEBITAMENTO</b>	<b>24</b>
<b>10. ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>25</b>
<b>11. PNRR</b>	<b>26</b>
<b>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>	<b>28</b>
<b>13. CONCLUSIONI</b>	<b>29</b>

**DOCUMENTO**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 30 del 22 dicembre 2023**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Assemini, 22 dicembre 2023.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. SSA MARIA CARMELA SIRIGU (PRESIDENTE)

DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)

DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Maria Carmela Sirigu, Franco Pinna, Romolo Salis, **revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2022,

### **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 18 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 18/12/2023 con delibera n. 109, 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 13/12/2023 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 Assemini registra una popolazione al 01.01.2023, di n 26.216 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 il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 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'Organo di revisione è parzialmente 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 37 del 28/11/2023, ha espresso parere con verbale n.29 del 27/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione da atto che non è stata redatta la nota di aggiornamento al DUP essendo stato approvato il DUP a ridosso della predisposizione del bilancio di previsione.

Il Collegio ha pertanto confrontato i dati del DUP con il dati del bilancio di previsione 2024-2026 e:

1. conferma la coerenza, attendibilità e congruità con riferimento agli stanziamenti di competenza e attesta che i dati 2024-2025 e 2026, riportati nel DUP, sono in linea con la programmazione dell'Ente, sia nei totali che nei dati relativi alle singole missioni;

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

2. rileva uno scostamento nei dati delle entrate ed uscite di cassa 2024, riportate nel DUP, rispetto ai dati definitivi di bilancio 2024-2026 che tengono conto anche dei incassi e pagamenti intercorsi dalla data di presentazione del DUP alla data di presentazione del bilancio. Il Collegio in merito raccomanda per il futuro, la cristallizzazione dei dati di cassa alla data di redazione del DUP/nota di aggiornamento.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene 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 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.81 del 22/11/2023.

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.82 del 22/11/2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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 adottato con deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 55 del 14.12.2022. Al momento della redazione del DUP era in corso di approvazione da parte dell'organo esecutivo con proposta n.158/2023 la presa d'atto della non dismissione degli immobili nel 2024. Tale presa d'atto era indicata nel DUP 2024-2026.

### **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.

#### **N.B.**

1) *La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.*

2) *L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO. Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.*

### **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 non è stato redatto in quanto non si prevedono incarichi di collaborazione.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

### 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

il Commissario straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato con delibera n.22 del 27/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/04/2023 con verbale n.10.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 26.063.292,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.577.953,70
b) Fondi accantonati	€ 14.280.087,14
c) Fondi destinati ad investimento	€ 72.384,48
d) Fondi liberi	€ 9.132.866,89
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 26.063.292,21</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.474.375,49 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 76.242,23
- Quote destinate agli investimenti ..... € 0,00
- Quote disponibili ..... € 3.398.133,26

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 in quanto non sono stati comunicati dati di conguaglio dalla RGS.

#### 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;



**DOCUMENTO**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

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

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

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.474.375,49			
Fondo pluriennale vincolato	€ 21.186.200,37			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.734.127,82	€ 10.733.751,73	€ 10.759.078,73	€ 10.759.078,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.646.802,79	€ 11.123.224,60	€ 10.894.861,11	€ 10.884.861,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.136.456,46	€ 2.580.093,29	€ 2.467.039,29	€ 2.467.039,29
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 18.306.326,56	€ 1.644.135,22	€ 819.090,71	€ 819.090,71
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	€ 4.268.000,00	€ 4.108.000,00	€ 4.108.000,00	€ 4.108.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 73.752.289,49</b>	<b>€ 30.169.204,84</b>	<b>€ 29.048.069,84</b>	<b>€ 29.038.069,84</b>
<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 31.840.398,15	€ 24.417.069,62	€ 24.120.979,13	€ 24.110.979,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 37.643.891,34	€ 1.644.135,22	€ 819.090,71	€ 819.090,71
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.268.000,00	€ 4.108.000,00	€ 4.108.000,00	€ 4.108.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 73.752.289,49</b>	<b>€ 30.169.204,84</b>	<b>€ 29.048.069,84</b>	<b>€ 29.038.069,84</b>

### **6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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 ad oggi, non essendo ancora scaduti i termini per la variazione di esigibilità (scadenza 31/12/2023), non risulta la formazione di un FPV in parte entrata.

***N.B. Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.***

### ***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.

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

### 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				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	24.417.069,62 0,00	24.120.979,13 0,00	24.110.979,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	24.417.069,62 0,00 1.463.451,21	24.120.979,13 0,00 1.470.564,99	24.110.979,13 0,00 1.470.564,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>3)</sup></b> <b>Q=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>43)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.644.135,22	819.090,71	819.090,71
C) Entrata Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.644.135,22	819.090,71	819.090,71
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>44)</sup>:</b>				
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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **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:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 30.134.781,68	€ 38.037.550,08	€ 36.023.044,40
di cui cassa vincolata	€ 9.271.093,31	€ 11.651.538,20	€ 6.517.381,57
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 **non 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.

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

- L'Organo di revisione ritiene che:

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

-Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 6.517.381,57 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**

Non ricorre la fattispecie.

### **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 in quanto non ci sono mutui in essere.

### **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.

### **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. In particolare riporta:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi

- contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
  - e) vigenti;
  - f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - g) 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
  - h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
  - i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## 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

Il Comune, con deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 18/12/2023, ha confermato per il 2024, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, le aliquote dell'addizionale all'IRPEF in vigore, fissandone l'aliquota in misura del 0,4% e prevedendo un gettito di Euro 1.100.000,00 per ciascun anno.

Esercizio assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.081.736,92	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00

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

##### IMU

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

**DOCUMENTO**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.304.535,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato )	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 4.164.636,98	€ 4.091.195,00	€ 4.116.522,00	€ 4.116.522,00
FCDE competenza	€ 1.073.104,17	1.149.124,93	1.156.238,71	1.156.238,71

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 4.091.195,00, con un aumento/diminuzione di euro 201.278,70 rispetto alle previsioni definitive 2023 (il dato dell'ultimo rendiconto 2022 è euro 3.889.916,30

La TARI è determinata sulla base del Piano economico finanziario approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 17 del 11/05/2022 con riferimento al triennio 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

***N.B. Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.***

Dopo l'approvazione del nuovo PEF da effettuarsi nei termini di legge dovrà effettuarsi una variazione alle entrate correnti.

- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito i seguenti 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 2022	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.663.624,19	€ 811.028,16	€ 1.020.000,00	€ 133.635,95	€ 1.020.000,00	€ 133.635,95	€ 1.020.000,00	€ 133.635,95
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 14.374,69	€ 14.459,53	€ 120.000,00	€ 46.255,21	€ 120.000,00	€ 46.255,21	€ 120.000,00	€ 46.255,21

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	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 134.435,12	€ 134.435,12	€ 134.435,12
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>44,81%</b>	<b>44,81%</b>	<b>44,81%</b>

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 150.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 88 in data 04/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- di euro 150.000 (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 Giunta ha destinato euro 15.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 140.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 10.000,00;

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.

### 7.1.4 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	121.795,26	121.795,26	121.795,26
Fitti attivi e canoni patrimoniali	230.000,00	230.000,00	230.000,00
Altri (specificare)	165.261,00	152.207,00	155.207,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>517.056,26</b>	<b>504.002,26</b>	<b>507.002,26</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene non è stata effettuata la quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### 7.1.4. 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:

**DOCUMENTO**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 978.457,03	€ 828.037,03	€ 828.037,03	€ 828.037,03
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione da atto che non è stato quantificato il FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 107 del 18/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,20%.

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

### 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.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 205.876,27	€ 200.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00

### 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)	€ 389.763,37	€ -	€ 389.763,37
2023 (assestato)	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
2024	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
2025	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
2026	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00

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

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	€ 4.887.608,07	€ 4.775.978,12	€ 4.735.969,66	€ 4.735.569,66
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 468.641,76	€ 399.740,00	€ 399.740,00	€ 399.740,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 14.108.675,79	€ 11.127.750,63	€ 11.018.554,82	€ 11.008.954,82
104 Trasferimenti correnti	€ 12.188.156,65	€ 6.306.108,04	€ 6.152.108,04	€ 6.152.108,04
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 70.000,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00
110 Altre spese correnti	€ 1.995.181,20	€ 1.769.492,83	€ 1.776.606,61	€ 1.776.606,61
<b>Totale</b>	<b>€ 33.718.263,47</b>	<b>€ 24.417.069,62</b>	<b>€ 24.120.979,13</b>	<b>€ 24.110.979,13</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 4.775.978,12 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP dove si indicano le spese del personale al netto delle componenti escluse dal limite pari a Euro 4.731.817,48. La spesa è **coerente**:

- 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 **euro 4.810.000**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con i 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 366.268,82**.

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha in servizio e 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)**

Non ricorre la fattispecie.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.644.135,22;
- per il 2025 ad euro 819.090,71;
- per il 2026 ad euro 819.090,71.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** 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.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere o non intende acquisire i seguenti 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 2024 - euro 90.141,61 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 90.141,62 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 90.141,61 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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

***N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.***

***La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.***

### 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 90.141,62
- 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) di:

- euro 1.463.451,21 per l'anno 2024;
- euro 1.470.564,99 per l'anno 2025;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- euro 1.470.564,99 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 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 (metodo della semplice).
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- che la nota integrativa **non 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.

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	€ 1.463.451,21	€ 1.470.564,99	€ 1.470.564,99

#### **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 spese potenziali.

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il 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:

- 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.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	3.000.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (indennità fine mandato)	9.761,05

## **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 in quanto non sono previste fonti finanziarie derivanti da indebitamento e non ci sono mutui in essere.

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



**10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Società	Quota	Perdita
Abbanoa S.p.A.	0,2014773%	-11.529.914,00

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. Si suggerisce di effettuare l'accantonamento in sede di rendiconto 2023.

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

L'Ente sta provvedendo con proposta del Consiglio Comunale n. 55 del 14/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

**Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Organo di revisione ricorda che nel caso l'Ente proceda con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **deve provvedere** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha prestato garanzie a favore degli organismi partecipati.

***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 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 in quanto non ha partecipazioni di controllo in società.

**DOCUMENTO**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

**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 **non 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 **deve essere 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:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Finanziamento Costo Totale Progetto	FASE ATTUAZIONE
MIC1	MIC1I0102	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	B51C22000330006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE* I4 SERVIZI DA MIGRARE	252.118,00	STIPULA CONTRATTO
MIC1	MIC1I0104	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22003290006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA REPUBBLICA* ENTRAMBI	280.932,00	ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO
MIC1	MIC1I0104	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22003720006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI CDS NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI SENZA PAGAMENTO	59.966,00	STIPULA CONTRATTO
M2C4	M2C4I0201	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	B53B19000030001	CANALI DEL TERRITORIO TERRITORIO COMUNALE* SISTEMAZIONE PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	4.566.812,40	STIPULA CONTRATTO
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54H20001900001	MITIGAZIONE ADEGUAMENTO IDRAULICO CANALE TERRAMAIN* CANALE TERRAMAIN* PULIZIA DELL'ALVEO E RISAGOMATURA DEI PROFILI IDRAULICI	950.000,00	AGGIUDICAZIONE
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B57H20001430001	RISTRUTTURAZIONE DEI PONTI RIU MANNO E CIBERRI E DEI CAVALCA FERROVIA DI VIA CABRAS, VIA QUINTINO SELLA E VIA GRAMSCI* VIA CABRAS, VIA GRAMSCI, VIA QUINTINO SELLA E VIA COGHE* MESSA IN SICUREZZA DELLE PARTI AMMALORATE IN CALCESTRUZZO ARMATO	450.000,00	AGGIUDICAZIONE

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

M4CI	M4CI10303	M4CI: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università - 13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	B55F21000350005	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA CARMINE-ISCOLA ASSE II VIA CARMINE, 103*ADEGUAMENTO A NORME ANTINCENDIO E SICUREZZA	1.63.650,00	PFTE (PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA)
M4CI	M4CI10303	M4CI: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università - 13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	B55F21000360005	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI CORSO EUROPA-ISCOLA ASSE II CORSO EUROPA*ADEGUAMENTO A NORME ANTINCENDIO E SICUREZZA	531.367,92	STIPULA CONTRATTO
M4CI	M4CI10303	M4CI: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università - 13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	B55F21000370005	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA DI VITTORIO-ISCOLA ASSE II VIA DI VITTORIO*ADEGUAMENTO A NORME ANTINCENDIO E SICUREZZA	504.000,00	STIPULA CONTRATTO
M4CI	M4CI10303	M4CI: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università - 13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	B55F21000380005	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA ASPRONI-ISCOLA ASSE II VIA ASPRONI*ADEGUAMENTO A NORME ANTINCENDIO E SICUREZZA	468.000,00	STIPULA CONTRATTO
M4CI	M4CI10303	M4CI: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università - 13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	B55F21000390005	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI VIA CIPRO-ISCOLA ASSE II VIA CIPRO*ADEGUAMENTO A NORME ANTINCENDIO E SICUREZZA	543.641,31	APPROVAZIONE CONTABILITÀ FINALE
M5C2	M5C210202	M5C2: Infrastrutture sociali famiglie, comunità e terzo settore - 12.2: Piani urbani integrati	B52FH16000620001	RIQUALIFICAZIONE CAMPO SPORTIVO VIA SANTA MARIA VIA SANTA MARIA*INTERVENTO PREVEDE LA MESSA A NORMA E LA RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO ADIBITO AL GIOCO DEL CALCIO DI VIA SANTA MARIA MEDIANTE LA SOSTITUZIONE DELL'ATTUALE CAMPO IN BATTUTA DI TERRA CON UN SISTEMA IN SINTETICO, LA REALIZZAZIONE DELLE RECINZIONI	800.000,00	STIPULA CONTRATTO

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.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR in sede di monitoraggio dei fondi per l'invio della tabella alla Corte dei Conti.

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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 dalle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, 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 i relativi finanziamenti.

### 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

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

## DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

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

## 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

## L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA CARMELA SIRIGU (PRESIDENTE)



DOTT. FRANCO PINNA (COMPONENTE)



DOTT. ROMOLO SALIS (COMPONENTE)

