



***COMUNE DI PORTO TORRES***  
***Provincia di Sassari***

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**  
e documenti allegati  
**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 40 del 15/12/2023**

**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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

il 15/12/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

## Sommario

1. PREMESSA .....	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
3. DOMANDE PRELIMINARI .....	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE .....	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 .....	8
5.1 Debiti fuori bilancio .....	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 .....	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità.....	12
6.3. Equilibri di bilancio .....	12
6.4. Previsioni di cassa.....	16
6.5. Utilizzo proventi alienazioni .....	17
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui .....	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	18
6.8. Nota integrativa .....	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI.....	18
7.1 Entrate .....	18
7.1.1. Entrate da fiscalità locale .....	18
7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	20
7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
7.1.4 Proventi dei beni dell'ente .....	21
7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni.....	21
7.1.5. Canone unico patrimoniale .....	22
7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni....	22
7.2 Spese per titoli e macro aggregati .....	22
7.2.1 Spese di personale.....	23



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).....	24
7.3. <i>Spese in conto capitale</i> .....	24
8. FONDI E ACCANTONAMENTI .....	25
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i> .....	25
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i> .....	25
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> .....	26
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i> .....	27
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> .....	27
9. INDEBITAMENTO .....	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
11. PNRR .....	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
13. CONCLUSIONI .....	35



## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giuseppe Carlo Sanna, Dott. Giovanni Pinna Parpaglia, Dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/05/2022;

### **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 01/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 24/11/2023 delibera n. 238, 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 23/11/2023 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 Porto Torres registra una popolazione al 01.01.2023, di n 21.266 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 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 con rilievi e/o errori bloccanti, per i quali l'Ente sta adottando, con appositi emendamenti, la loro correzione.

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 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.50 del 29/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 30 del 26/09/2023 attestando la sua coerenza.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 39 del 05/12/2023 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.

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. 40 del 17/03/2023 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 contenuto nel DUP /redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 23/10/2023 n.212

**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.

**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)

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

**5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 29/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/06/2023 con verbale n. 15.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 45.295.282,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 12.612.606,45
b) Fondi accantonati	€ 29.953.938,34
c) Fondi destinati ad investimento	€ 25.598,23
d) Fondi liberi	€ 2.703.139,70
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 45.295.282,72</b>



di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 8.447.867,79 così dettagliato:

Quote Accantonate	473.849,09
Quote Vincolate	5.365.068,01
Quote Destinate agli investimenti	25.598,23
Quote Libere	2.583.352,46
<b>Avanzo Applicato Totale</b>	<b>8.447.867,79</b>

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**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio che impattano sul bilancio di previsione 2024-2026.

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	€ 7.629.108,05	€ 590.737,59	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 7.610.050,47	€ 44.536,77	€ 14.109,00	€ 4.051,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.744.998,46	€ 11.194.942,25	€ 11.813.510,42	€ 11.759.984,25
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 13.147.245,53	€ 11.021.437,83	€ 10.823.346,66	€ 10.823.346,66
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 2.515.007,98	€ 1.843.913,10	€ 1.853.843,84	€ 1.857.199,56
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 34.876.024,47	€ 1.365.379,88	€ 275.000,00	€ 275.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 5.250.950,92	€ 5.248.440,00	€ 5.248.440,00	€ 5.248.440,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 83.773.385,88</b>	<b>€ 31.309.387,42</b>	<b>€ 30.028.249,92</b>	<b>€ 29.968.021,47</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 33.026.510,21	€ 24.887.567,54	€ 24.696.809,92	€ 24.636.581,47
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 45.493.924,75	€ 1.173.379,88	€ 83.000,00	€ 83.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.250.950,92	€ 5.248.440,00	€ 5.248.440,00	€ 5.248.440,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 83.773.385,88</b>	<b>€ 31.309.387,42</b>	<b>€ 30.028.249,92</b>	<b>€ 29.968.021,47</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 44.536,77
FPV di parte corrente applicato	€ 44.536,77
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 44.536,77
<b>FPV corrente:</b>	€ 44.536,77
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 44.536,77
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
---	--

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€ 44.536,77
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 44.536,77
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 44.536,77

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

**6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

**6.3. Equilibri di bilancio**

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.411.496,36		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	44.536,77	14.109,00	4.051,00
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>	(+)	24.060.293,18 0,00	24.490.700,92 0,00	24.440.530,47 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	24.887.567,54 14.109,00 1.209.290,55	24.696.809,92 4.051,00 1.369.133,07	24.636.581,47 0,00 1.369.133,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-782.737,59</b>	<b>-192.000,00</b>	<b>-192.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	590.737,59 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>	(+)	200.000,00 0,00	200.000,00 0,00	200.000,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.365.379,88	275.000,00	275.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
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	(+)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.173.379,88 0,00	83.000,00 0,00	83.000,00 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>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)	590.737,59		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di avanzo vincolato presunto, pari a € 590.737,69.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 20.281.165,53	€ 24.337.548,24	€ 7.411.496,36
di cui cassa vincolata	€ 8.153.369,27	€ 6.605.100,69	€ 2.011.446,64
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Si prende atto che l'Ente sta provvedendo per dotarsi degli strumenti contabili organizzativi per la gestione della cassa vincolata, per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere. Il Collegio invita l'Ente a concludere in maniera celere la procedura di cui sopra.
- 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 versate 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 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.
- 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, 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'Ente non ha mutui in corso.

### **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.

## **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'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 scaglioni di reddito:

1. 0-15.000: Aliquota 0,6%
2. 15.001-28.000: Aliquota 0,7%
3. 28.001: Aliquota 0,8%

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	1.245.000,00	1.245.000,00	1.245.000,00	1.245.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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 nuove aliquote, confermando quelle dello scorso anno.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 3.883.366,00	€ 3.126.557,85	€ 3.083.526,17	€ 3.030.000,00
ordinaria	€ 3.030.000,00	€ 3.030.000,00	€ 3.030.000,00	€ 3.030.000,00
verifica e controllo	€ 853.366,00	€ 96.557,85	€ 53.526,17	€ -

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 4.616.248,40</b>	<b>€ 3.866.008,36</b>	<b>€ 4.527.608,21</b>	<b>€ 4.527.608,21</b>
<i>FCDE competenza</i>	<i>€ 1.146.238,95</i>	<i>€ 934.027,62</i>	<i>€ 1.093.870,14</i>	<i>€ 1.093.870,14</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>€ 85.744,15</i>	<i>€ 85.744,15</i>	<i>€ 85.744,15</i>	

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'Ente dovrà approvare il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

*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.*

- 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 ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato )</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 180.000,00</b>	<b>€ 180.000,00</b>	<b>€ 180.000,00</b>	<b>€ 180.000,00</b>

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

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	€ 3.762.003,00	€ 2.034.505,51	€ 96.557,85	€ -	€ 53.526,17	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 439,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 110.200,31	€ 227.330,69	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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'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:

	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 340.578,00	€ 298.328,00	€ 298.328,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ 225.117,00	€ 225.117,00	€ 225.117,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 565.695,00</b>	<b>€ 523.445,00</b>	<b>€ 523.445,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 239.018,00	€ 239.018,00	€ 239.018,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>42,25%</b>	<b>45,66%</b>	<b>45,66%</b>

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

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	141.000,00	141.000,00	141.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	96.819,99	96.819,99	96.819,99
Altri (concessioni cimiteriali)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>447.819,99</b>	<b>447.819,99</b>	<b>447.819,99</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	36.244,93	36.244,93	36.244,93
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>8,09%</b>	<b>8,09%</b>	<b>8,09%</b>

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua 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:

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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 167.053,73	€ 182.782,50	€ 186.100,00	€ 186.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo evidenzia che l'Ente ha ritenuto di non dover accantonare al FCDE

### 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	€422.366,69	€85.746,85	€250.100,00	€ -	€250.100,00	€ -	€250.100,00	€ -

### 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
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 290.561,47	€ 243.911,99	€ 46.649,48
<b>2023 (assestato)</b>	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 50.000,00
<b>2024</b>	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 50.000,00
<b>2025</b>	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 50.000,00
<b>2026</b>	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 50.000,00

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 6.707.748,32	€ 6.105.899,90	€ 6.201.967,90	€ 6.201.967,90
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 546.516,32	€ 494.953,00	€ 492.748,00	€ 492.748,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 17.342.093,14	€ 12.081.635,66	€ 11.714.575,69	€ 11.658.578,24
104	Trasferimenti correnti	€ 5.956.676,02	€ 4.641.677,43	€ 4.574.902,26	€ 4.574.902,26
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.361,41	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
110	Altre spese correnti	€ 2.448.115,00	€ 1.548.401,55	€ 1.697.616,07	€ 1.693.385,07
<b>Totale</b>		<b>33.026.510,21</b>	<b>24.887.567,54</b>	<b>24.696.809,92</b>	<b>24.636.581,47</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

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 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 € 5.775.023,49 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 1.864.156,10 come risultante da delibera di Giunta n. 99 del 6/5/2014.

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'Ente sta predisponendo la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

### **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 460.990,32.

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 1.173.379,88;
- per il 2025 ad euro 83.000,00;
- per il 2026 ad euro 83.000,00;



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

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2024 - euro 74.450,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 73.880,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 73.700,00 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.

*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 70.000,00

- 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 1.209.290,55 per l'anno 2024;
  - euro 1.369.133,07 per l'anno 2025;
  - euro 1.369.133,07 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 ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

L'Ente ha utilizzato la media semplice

Il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuato tramite l'utilizzo di dati extra-contabili. Si prevede altresì, fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in avanzo l'intero ammontare del fondo ossia il 100%, in sede previsionale, per il triennio 2024-2026, l'accantonamento di una quota pari, al 100% per il triennio;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- l'Ente ai fini del calcolo della media 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:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.209.290,55	€ 1.369.133,07	€ 1.369.133,07

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

Il Collegio rileva che non sono stati previsti accantonamenti per attività potenziali inerenti le cause legali in corso.

Invita, pertanto, l'ente ad effettuare un sistematico monitoraggio delle cause pendenti o potenziali al fine di un puntuale accantonamento/aggiornamento dei fondi spese passività.

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

L'Ente al 31.12.2023 dovrà rispettare i criteri previsti dalla norma, e pertanto non sarà soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Diversamente occorrerà che l'Ente accantoni, entro il 28/2/2024, il Fondo garanzia debiti commerciali secondo la normativa vigente.

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

- sta effettuando 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

	<b>Rendiconto 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	494.152,63
Fondo oneri futuri (indenn.fine mandato)	7.961,35
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (rinnovi contrattuali)	159.943,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non è stato costituito alcun accantonamento.

## 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'Ente ha i seguenti organismi partecipati in perdita: Abbanoa Spa, Egas e Fondazione Isola del romanico, per la quali non è prevista alcuna copertura delle perdite da parte dei comuni soci.

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.

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

L'Organo di Revisione ricorda all'Ente che dovrà provvedere entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente, per i servizi affidati alle stesse società, dovrà provvedere, entro il 31/12/2023, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

### **Garanzie rilasciate**

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

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

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

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente debba ulteriormente potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, anche al fine di 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
PNRR M2C4 I2.2 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES*VIA BRUNELLESCHI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO-CUP I24D23001360006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	6/11/2023	130.000,00	110.718,29	11.111,15	concluso
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005-LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA', MESSA IN SICUREZZA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO BORGONA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	22/3/2024	675.000,00	675.000,00	415.311,70	SAL 2

PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero dell'istruzione e del Merito	30/6/2026	7.800.000,00	6.547.597,44	32.899,01	redazione progetto esecutivo
PNRR M4C1 INV 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero dell'istruzione e del Merito	31/1/2025	1.031.298,28	933.775,74	62.741,76	esecuzione lavori – verbale consegna parziale dei lavori del 14/11/2023
PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1,3	Ministero dell'istruzione e del Merito	30/6/2024	605.000,00	70.162,86	11.540,46	aggiudicazione lavori
PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1	Ministero dell'istruzione e del Merito	30/6/2026	2.616.000,00	1.908.919,61	90.833,89	consegna appalto integrato (progettazione e lavori)
PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero dell'istruzione e del Merito	31/7/2024	789.750,00	771.524,77	81.494,55	consegna lavori in data 28/11/2023
PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/12/2024	2.409.000,00	2.368.020,59	67.963,70	consegna lavori in data 30/10/2023
PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ. DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/12/2024	1.508.533,88	1.314.254,24	149.692,17	consegna lavori

PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLT A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Ministero dell' Interno	31/12/2024	2.191.000,00	2.000.000,00	163.475,46	aggiudicazione lavori
PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP I22G20000050001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	7/1/2021	130.000,00	119.910,67	119.910,67	concluso
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000350001-SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	5/11/2021	130.000,00	90.219,31	89.175,31	concluso
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	19/1/2022	130.000,00	91.787,50	87.485,16	concluso
PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA,LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. CUP I29J21016030007 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES VIA BRUNELLESCHI-COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell' Interno	20/1/2023	130.000,00	90.508,67	90.508,67	concluso
Fondo Complementare al P.N.R.R. Art.1, comma 2, lett. c), punto 13 del D.L. 6 maggio 2021, n.59, "Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico,sismico, all'efficientamento energ Case dei pensionati-primo stralcio-CUP I27H21007270002	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario				RAS	30/3/2026	836.319,72	23.607,00		Indagini preliminari alla progettazione

PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)		1	1	1.4			280.932,00	97.112,00		in corso
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22004550006-MISURA 1.4.3 – PAGO PA		1	1	1.4			43.704,00			concluso - già asseverato
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000820006-MISURA 1.4.4 “ESTENSIONE DELL’UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA’ DIGITALE – SPID E CIE		1	1	1.4			14.000,00			concluso - in fase di asseverazione
PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22004150006-MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO (COMUNI) SETTEMBRE 2022		1	1	1.4			16.744,00			rinunciato- in attesa decreto di accettazione
PNRR-M1C1-I1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI -COMUNI (SETTEMBRE 2022) -CUP I21F22003980006-PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		1	1	1.4.5			59.966,00	59.965,44		concluso
PNRR-M1C1-I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -COMUNI (LUGLIO 2022) -CUP I21C22001110006-ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI		1	1	1.2			252.118,00	108.580,00		in corso
PNRR-M1C1-I1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI		1	1	1.3.1			30.515,00	30.390,20		in corso

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, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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 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.

L'Organo di revisione suggerisce, tuttavia, di effettuare un attento e scrupoloso monitoraggio delle entrate al fine di consentire un eventuale intervento tempestivo per apportare variazioni, garantendo così la tutela degli equilibri nel caso in cui risultassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario complessivo.



Raccomanda di monitorare costantemente l'indicatore di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, nel rispetto delle norme di legge, al fine di evitare lo stanziamento obbligatorio dell'apposito fondo garanzia sui debiti commerciali.

inoltre, suggerisce di mantenere sotto controllo in maniera attenta e costante l'attuale sistema di monitoraggio del contenzioso. Raccomanda, altresì, di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Il rafforzamento del sistema dei controlli interni dell'Ente ha come obiettivo l'individuazione di criticità, inclusa la possibilità di frodi, nella gestione dei fondi legati all'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia



contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA