



COMUNE DI SASSARI

Provincia di SASSARI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Vittorio Cannas

Dott.ssa Rituccia Carboni

Dott. Oreste Antonio Antignano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 61 del 05/12/2023.

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 SASSARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 05 Dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Vittorio Cannas

Dott.ssa Rituccia Carboni

Dott. Oreste Antonio Antignano

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8 <i>Nota integrativa</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	19
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	21
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	23
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	24
9. INDEBITAMENTO	24
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	27
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
13. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

I sottoscritti Rag. Angelo Vittorio Cannas, Dott.ssa Rituccia Carboni, Dott. Oreste Antonio Antignano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 12/05/2022;

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 16/11/2023, 04/12/2023 e 05/12/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2023 con delibera n. 332, 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 del responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, 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 espresso in data 13/11/2023 ;

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 Sassari registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 121.021 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 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), oggetto di approvazione dal Consiglio comunale ha espresso parere con verbale n. 59 del 27/11/2023 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 di GC n. 330 del 14/11/2023.

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 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, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 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. 25 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/04/2023 con verbale n. 19.

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 (+/-)	€ 209.126.412,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 98.506.149,34
b) Fondi accantonati	€ 107.022.001,19
c) Fondi destinati ad investimento	€ 539.385,81
d) Fondi liberi	€ 3.058.876,41
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 209.126.412,75

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro € 37.094.606,95 così dettagliato:

- Quote accantonate 4.178.613,20 €
- Quote vincolate 29.866.395,33 €
- Quote destinate agli investimenti 336.483,11 €
- Quote disponibili 2.713.115,31 €

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 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicit  ed attendibilit  - 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   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   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 cos  formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	� 37.094.606,95	� -		
Fondo pluriennale vincolato	� 19.187.630,66	� 5.944.211,90	� 763.119,28	� 193.228,18
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	� 79.488.615,60	� 80.819.976,97	� 80.428.989,04	� 80.428.989,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	� 73.406.806,62	� 68.605.026,90	� 65.365.555,76	� 65.236.555,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	� 28.597.746,27	� 22.391.484,50	� 21.833.747,61	� 21.833.747,61
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	� 67.225.868,08	� 62.366.539,51	� 22.858.951,05	� 4.736.622,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attiv� finanziarie	� -	� -	� -	� -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	� 2.000.000,00	� -	� -	� -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	� 65.236.000,00	� 63.130.000,00	� 62.630.001,22	� 62.630.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	� 382.237.274,18	� 313.257.239,78	� 263.880.363,96	� 245.059.143,24
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	� -	� -	� -	� -
Titolo 1 - Spese correnti	� 200.251.552,75	� 168.360.500,14	� 161.929.441,64	� 161.788.875,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	� 103.225.582,48	� 68.203.518,15	� 25.848.356,92	� 9.477.868,60
Titolo 3 - Spese per incremento di attiv� finanziarie	� 5.000,00	� -	� -	� -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	� 3.519.138,95	� 3.563.221,49	� 3.472.564,18	� 1.162.399,56
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00	� 10.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	� 65.236.000,00	� 63.130.000,00	� 62.630.001,22	� 62.630.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	� 382.237.274,18	� 313.257.239,78	� 263.880.363,96	� 245.059.143,24

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 contabilit  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
FPV APPLICATO IN ENTRATA	5.944.211,90 €
FPV di parte corrente applicato	2.124.941,24 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.819.270,66 €
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	763.119,28 €
FPV corrente:	432.454,19 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	432.454,19 €
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	- €
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	330.665,09 €
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	330.665,09 €
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	- €
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	2.124.941,24 €
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	
Totale FPV entrata parte corrente	2.124.941,24 €
Entrata in conto capitale	3.819.270,66 €
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	3.819.270,66 €
TOTALE	5.944.211,90 €

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	€ 130.830.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 2.124.941,24	€ 432.454,19	€ 193.228,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 171.816.488,37 € -	€ 167.628.292,41 € -	€ 167.499.292,41 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 168.360.500,14 € 432.454,19 € 16.077.673,85	€ 161.929.441,64 € 193.228,18 € 15.817.375,63	€ 161.788.875,08 € - € 15.817.375,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 3.563.221,49 € - € -	€ 3.472.564,18 € - € -	€ 1.162.399,56 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 2.017.707,98	€ 2.658.740,78	€ 4.741.245,95
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ - € -	€ - € -	€ - € -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 545.363,64 € -	€ 469.000,00 € -	€ 147.955,50 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 2.563.071,62	€ 3.127.740,78	€ 4.889.201,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ -	€ -	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 3.819.270,66	€ 330.665,09	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 62.366.539,51	€ 22.858.951,05	€ 4.736.622,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 545.363,64	€ 469.000,00	€ 147.955,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 2.563.071,62	€ 3.127.740,78	€ 4.889.201,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 68.203.518,15 € 330.665,09	€ 25.848.356,92 € -	€ 9.477.868,60 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.563.071,62 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Trasf RAS per PAI	8.600,00
Trasf ISTAT per hardware statistica	20.000,00
Trasf. Altri comuni per discarica	470.000,00
Proventi parcheggi	308.469,38
Proventi fitti	73.118,72
Proventi smaltimento rifiuti	990.832,00
Proventi codice della strada	3.000,00
Saldo di parte corrente destinato a investimenti	689.051,52
	2.563.071,62

L'importo di euro 545.363,64 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Trasf. PNRR (ex Pinqua)	481.363,64
Permessi di costruire	64.000,00
	545.363,64

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha pertanto allegato i prospetti A1 e A2 previsti 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:	€ 107.293.522,53	€ 127.803.109,99	€ 130.830.000,00
di cui cassa vincolata	€ 55.702.182,97	€ 63.688.584,01	€ 59.420.631,29
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 59.420.631,29 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto nel Bilancio di Previsione proventi da alienazione del patrimonio disponibile.

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 ha previsto la rinegoziazione di mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00, come previsto dal Regolamento sulla disciplina dell'Addizionale Comunale all'Irpef n. 20 del 13.2.2007, modificato con Deliberazione consiliare n. 14 del 21/03/2012 tuttora vigente.

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

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 23.902.680,00	23.938.639,74 €	23.765.301,74 €	23.765.301,74 €

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 31.526.958,22	€ 32.648.147,38	€ 32.226.193,38	€ 32.226.193,38
FCDE competenza	€ 9.509.852,09	€ 10.088.198,62	€ 9.910.727,28	€ 9.910.727,28
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 32.648.147,38, con un aumento di euro 1.121.189,16 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

L'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 per le motivazioni esposte nella Proposta di deliberazione 2023/12129 del 13/11/2023 "ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 - APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 E SUOI ALLEGATI":

- *"RICHIAMATO il comma 5-quinquies dell'articolo 3 del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228 il quale, in deroga a quanto disposto dall'art. 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, prevede che, a decorrere dal 2022, i comuni possano approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno;*
- *DATO ATTO pertanto che successivamente alla presente deliberazione, con ulteriori propri provvedimenti, verranno adottate la deliberazione di "Approvazione piano economico finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani – anno 2024" e la deliberazione di "Approvazione tariffe TARI (tassa rifiuti) - annualità 2024";*

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

La modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il pagamento della TARI può avvenire 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

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 160.000,00	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Contributo di sbarco	- €	- €	- €	- €
Altri (specificare)				
Totale	160.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di Revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 4.371.244,11	€ 3.208.785,05	€ 2.032.966,37	€ 1.631.266,13	€ 1.972.966,37	€ 1.589.209,03	€ 1.972.966,37	€ 1.589.209,03
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ 14.649,00	€ 30.000,00	€ 14.649,00	€ 30.000,00	€ 14.649,00
Recupero evasione TARI	€ 7.734.460,69	€ 5.388.964,73	€ 4.077.000,00	€ 3.168.702,20	€ 3.854.000,00	€ 3.047.489,40	€ 3.854.000,00	€ 3.047.489,40
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 220.097,29	€ 421.971,56	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00	€ -

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

I Revisori raccomandano l'Ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dei principali tributi.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

PROVENTI ART. 208 CDS				
Cap.	Art.	Oggetto	Destinazione	Proposta
3400	2	proventi da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada		€ 2.100.000,00
3400	4	proventi da sanzioni amministrative - riscossione ruoli		€ 100.000,00
			Totale entrate	€ 2.200.000,00
23951	2	accantonamento svalutazione crediti CdS		€ 883.260,00
25104	O	aggi di riscossione dei ruoli per sanzioni polizia municipale (VCDS)		€ 10.000,00
25105		spese per altri servizi ausiliari - gestione violazioni CDS		€ 580.000,00
			Totale spese da decurtare	€ 1.473.260,00

Totale entrate da ripartire			€ 726.740,00
%			89,72%
Totale spese finanziabile			€ 652.065,75
lettera A - interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente			importo minimo 25% € 90.842,50
lettera B - potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature			importo minimo 25% € 90.842,50
		lettera C - a altre finalità connesse a miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti ((vulnerabili)), quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.	importo minimo € 181.685,00
			€ 363.370,00
32602	6	altri servizi per il settore mobilità urbana (VCDS)	€ 2.300,00
32602		spese per manutenzione ordinaria delle strade e della segnaletica stradale (fin VCDS)	€ 139.873,75
Totale Lettera A			€ 142.173,75
25051		acquisto giornali riviste e pubblicazioni - Polizia Municipale	€ 6.695,10
25051	2	acquisto altri beni di consumo - Polizia Municipale (f.to sanzioni codice della strada)	€ 55.000,34
25101	2	utenze e canoni - Polizia Municipale	€ 5.200,00
25101	3	spese per servizi amministrativi - Polizia Municipale	€ 151,50
25101	4	spese per manutenzioni ordinarie e riparazioni - Polizia Municipale	€ 27.810,00
25101	5	spese per servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente - Polizia Municipale	€ 18.658,00
25101	6	spese per altri servizi - Polizia Municipale	€ 8.560,60
25101	10	trasferimento alla RAS per servizio di manutenzione annuale del sistema radiomobile in dotazione al settore polizia locale	€ 25.000,00
25103	1	spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line	€ 25.000,00
25103	4	spese per utilizzo beni di terzi	€ 12.600,00
25103	5	spese per servizi finanziari	€ 8.000,00
25105	23	spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line - gestione violazioni CdS	€ 3.500,00
70006	23	MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI POLIZIA MUNICIPALE	€ 3.000,00
Totale Lettera B			€ 199.175,54
25000	5	controllo notturno del territorio - Polizia Municipale	€ 70.000,00
25002	O	assunzione personale stagionale Polizia Municipale	€ 160.716,46
25003	O	previdenza integrativa per il personale della Polizia Municipale (proventi sanzioni)	€ 80.000,00
Totale Lettera C			€ 310.716,46
			€ 652.065,75

PROVENTI ART. 142 CDS			
Cap.	Art.	Oggetto	Destinazione Proposta
3400	2	proventi da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada	€ 150.000,00
			Totale entrate € 150.000,00
23951	2	accantonamento svalutazione crediti CDS	€ 63.090,00
Totale entrate da ripartire			€ 86.910,00
(da destinare a interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale.)			
			2024
20620	4	SPESE PER MANUTENZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA E ZTL VCDS (FIN art. 142 c12 bis cds)	100,00% € 25.000,00
20626	O	ASSUNZIONE PERSONALE STAGIONALE POLIZIA MUNICIPALE - (FIN art. 142 c12 bis cds)	€ 61.910,00
Totale			€ 86.910,00

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 la quantificazione dello stesso 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
CANONE PER CONCESSIONE IMPIANTI PUBBLICITARI AFFISSIONI DIRETTE (RILEVANTE FINI IVA)	116.485,79	116.485,79	116.485,79
CANONE PER CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI INSTALLAZIONE E GESTIONE DI PANNELLI A MESSAGGIO VARIABILE -COLL. 20056	28.114,64	28.114,64	28.114,64
CANONE UNICO - OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
CANONE UNICO - PUBBLICITA	1.180.000,00	1.180.000,00	1.180.000,00
CANONE UNICO - TARIG	28.000,00	28.000,00	28.000,00
PROVENTI PARCHEGGI PUBBLICI (VINC.02)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
PROVENTI PARCHEGGI PUBBLICI VIALE DANTE VIA DEI MILLE MERCATO CIVICO (VINC.02)	159.586,49	159.586,49	159.586,49
PROVENTI E DIRITTI DEI MERCATI GENERALI E RIONALI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	58.610,00	58.610,00	58.610,00
FITTI ATTIVI DA BENI COMUNALI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
FITTI ATTIVI DA BENI COMUNALI CONCESSI IN COMODATO GRATUITO - COLL. CAP. 21702	11.213,40	11.213,40	11.213,40
FITTI ATTIVI DA BENI COMUNALI CONCESSI IN COMODATO D USO - CINEMA ASTRA	6.000,00	0,00	0,00
FITTI ATTIVI BENI EX IPAB	60.000,00	60.000,00	60.000,00
FITTI ATTIVI BENI EX ECA	27.500,00	27.500,00	27.500,00
L.8/7/77 N.513-ART.24-CANONE SOCIALE	931.535,67	931.535,67	931.535,67
L. 8.7.77 N. 513 ART. 24 CANONE SOCIALE - MOROSITA	30.000,00	23.000,00	23.000,00
CANONI DI LOCAZIONE PER AREE UTILIZZATE PER IL SERVIZIO RSU VINC. CANO	10.268,76	10.268,76	10.268,76
CANONI DI CONCESSIONE DI AREE SETTORE AMBIENTE E VERDE PUBBL	37.761,13	25.024,24	25.024,24
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.605.075,88	4.579.338,99	4.579.338,99
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	302.398,08	299.638,90	299.638,90
Percentuale fondo (%)	6,57%	6,54%	6,54%

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)	€ 215.411,99	€ 215.411,99	€ 215.411,99	€ 215.411,99
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 8.048.108,45	€ 8.018.295,00	€ 7.922.295,00	€ 7.922.295,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 79.396,32	€ 114.560,95	€ 113.571,95	€ 113.571,95
Percentuale fondo (%)	0,96%	1,39%	1,40%	1,40%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 328 del 14/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,92%.

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	2.646.338,47 €	€ 2.896.610,00	2.778.000,00 €	- €	2.778.000,00 €	- €	2.778.000,00 €	- €

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)	1.043.678,75 €	39.993,04 €	1.003.685,71 €
2023 (assestato o rendiconto)	€ 2.071.202,51	€ 265.000,00	€ 1.806.202,51
2024	€ 845.000,00	€ 64.000,00	€ 781.000,00
2025	€ 845.000,00	€ 64.000,00	€ 781.000,00
2026	€ 845.000,00	€ 64.000,00	€ 781.000,00

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	€ 31.374.055,79	25.187.355,02 €	24.124.777,59 €	24.025.043,91 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.255.013,01	3.091.327,97 €	3.032.423,82 €	3.031.486,09 €
103	Acquisto di beni e servizi	€ 96.869.573,41	82.068.326,20 €	78.929.503,56 €	78.458.974,90 €
104	Trasferimenti correnti	€ 34.919.611,07	26.525.600,16 €	25.460.405,52 €	25.463.450,82 €
105	Trasferimenti di tributi	€ -	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	€ -	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	€ 1.084.863,79	538.173,77 €	411.624,06 €	307.671,72 €
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	- €	- €	- €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 691.536,63	182.150,00 €	182.150,00 €	182.150,00 €
110	Altre spese correnti	€ 32.056.899,05	30.767.567,02 €	29.788.557,09 €	30.320.097,64 €
Totale		200.251.552,75	168.360.500,14	161.929.441,64	161.788.875,08

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'Organo di Revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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.

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.

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)

Nel Bilancio di Previsione 2024-2026 non è stata prevista alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non si è ancora 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, da trasmettere successivamente alla Corte dei conti non avendo attualmente previsto incarichi di collaborazione.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 68.203.518,15;
- per il 2025 ad euro 25.848.356,92;
- per il 2026 ad euro 9.477.868,60;

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

I merito agli Investimenti senza esborsi finanziari (transazioni non monetarie), attualmente il comune di Sassari gestisce due Project financing: la gestione complessiva del servizio cimiteriale e il Progetto PubblicoPrivato per l'energia e l'illuminazione pubblica. Non sono previsti ulteriori investimenti per gli anni 2024-2026.

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 716.029,14 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 636.143,04 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 635.859,08 pari allo 0,39% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 716.029,14.

- 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 **16.087.781,15** per l'anno 2024;

- euro **15.827.482,94** per l'anno 2025;

- euro **15.827.482,94** 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.

- In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata, al metodo di calcolo utilizzato e all'individuazione del quinquennio di riferimento. L'analisi è stata fatta per ciascun capitolo di entrata considerando il calcolo più favorevole tra le medie consentite dalla norma;

-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.

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

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			
Tributi e perequazione	€ 11.441.481,92	€ 11.223.205,58	€ 11.223.205,58
Entrate extratributarie	€ 4.636.191,92	€ 4.594.170,05	€ 4.594.170,05
Entrate in conto capitale	€ 10.107,31	€ 10.107,31	€ 10.107,31
Totale	€ 16.087.781,15	€ 15.827.482,94	€ 15.827.482,94

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente non può essere verificato nella sua congruità non avendo ancora l'Ente predisposto un elenco completo di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. L'Ente ha precisato, come si evince dalla nota integrativa, che ha provveduto ad effettuare una ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificando l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione è stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. I Revisori raccomandano l'Ente a completare al più presto l'attività di ricognizione al fine di adeguare il Fondo Contenzioso.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.250,00		€ 5.250,00		€ 5.250,00	
SPESE PER L'INCENTIVAZIONE DELLA PRODUTTIVITÀ DEL PERSONALE CONTRIBUTO EX L.R. 19/ 1997 ART.10 LR 2/07	€ 468.147,96		€ 468.147,96		€ 468.147,96	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 714.811,21		€ 814.811,21		€ 1.539.863,90	
FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	€ 2.683.477,94		€ 2.683.477,94		€ 2.683.477,94	
FONDO PER IL LAVORO STRAORDINARIO	€ 250.000,00		€ 250.000,00		€ 250.000,00	
ONERI PREVIDENZIALI SU TRATTAMENTO ACCESSORIO RETRIBUZIONE	€ 407.485,80		€ 407.485,80		€ 407.485,80	
FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	€ 431.860,39		€ 431.860,39		€ 431.860,39	
FONDO PER LE PROGRESSIONI VERTICALI	€ 123.623,14		€ 123.623,14		€ 123.623,14	
ACCANTONAMENTO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	€ 340.000,00		€ 340.000,00		€ 340.000,00	
ACCANTONAMENTO FONDO POVERTÀ	€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00	
ACCANTONAMENTO QUOTE FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE POTENZIAMENTO TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	€ 261.601,62		€ 327.002,02		€ 327.002,02	
PEF - SISTEMA PENALITÀ /PREMIALITÀ PER MANCATA SEPARAZIONE FRAZIONE UMIDA DI CUI ALLA DELIBERA G.R. 15/32 DEL 30/03/2004 - ACCANTONAMENTO (RILEVANTE FINI IVA)	€ 93.610,12		€ 93.610,12		€ 93.610,12	
RISORSE DESTINATE AL FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI - ACCANTONAMENTO	€ 820.000,00		€ 820.000,00		€ 820.000,00	
GESTIONE DISCARICA SCALA ERREQUOTA POST ESERCIZIO A LTRI COMUNI (VINC. 50)(RILEVANTE FINI IVA) ACCANTONAMENTO	€ 470.000,00		€ 470.000,00		€ 470.000,00	
TOTALE	€ 9.369.868,18		€ 9.535.268,58		€ 10.260.321,27	

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

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

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	18.969.392,00	16.261.071,52	14.741.932,57	11.178.711,08	7.706.146,90
Nuovi prestiti (+)	607.791,20	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.316.111,68	3.519.138,95	3.563.221,49	3.472.564,18	1.162.399,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	16.261.071,52	14.741.932,57	11.178.711,08	7.706.146,90	6.543.747,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	664.953,24	234.532,11	156.773,10	74.890,98	11.596,73
Quota capitale	3.316.111,68	3.519.138,95	3.563.221,49	3.472.564,18	1.162.399,56
Totale fine anno	3.981.064,92	3.753.671,06	3.719.994,59	3.547.455,16	1.173.996,29

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che i valori indicati nella tabella sottostante si riferiscono al bilancio 2019 per la Promin, 2021 per il Consorzio ZIR, Someaans e 2022 per Abbanoa, CIP e ATP.

PARTECIPAZIONI possedute dall'Ente	Patrimonio Netto	Quota % dell'Ente
Consorzio Zir	-€ 14.261.174,00	33,330%
ABBANOA	€ 335.875.787,00	4,630%
SOMEAANS	€ 146.810,00	33,330%
PROMIN	-€ 338.305,00	1,200%
ATP	€ 6.023.612,00	72,130%
CIP	€ 15.712.020,00	20,000%
BANCA POPOLARE ETICA S.COOP. P.A.	€ 88.500.000,00	0,002%

FONDAZIONI	Fondo di dotazione
Fondazione ITS	€ -
Fondazione Trenino Verde Storico della Sardegna	€ 1.000,00
Fondazione Cammino Francese in Sardegna	€ 5.000,00

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

Denominazione sociale
Consorzio ZIR
Promin S. c. a. r. l.

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.

L'Ente ha provveduto, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono:

Denominazione sociale
Consorzio ZIR
Promin S. c. a. r. l.
Someaans S. r. l.

"Per quanto concerne il Consorzio ZIR, Preda Niedda, il disegno riformatore avviato dalla Regione nel 2008 non si è concluso anche per oggettive difficoltà economiche ed

organizzative. Se non verranno chiariti i rapporti economico finanziari, si corre il rischio di un ulteriore peggioramento della situazione.

L'amministrazione comunale ha reiteramente sollecitato la Regione affinché venisse aperto un tavolo istituzionale per l'individuazione di percorsi attuabili di risanamento del Consorzio ZIR."

"Per Quanto Riguarda la società Promin si deve segnalare che si è di fatto conclusa la vertenza giudiziaria che la contrapponeva al Ministero delle Attività Produttive. Venuta meno la materia del contendere non resta che compiere il processo liquidatorio con conseguente estinzione della società."

"La relazione di analisi delle partecipazioni del Comune e il Piano di razionalizzazione hanno confermato la dismissione da parte del Comune della sua quota di proprietà della Someaans S.r.l. pari ad un terzo del Capitale Sociale della Società."

Spese di funzionamento e gestione del personale

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

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

L'Organo di revisione prende atto dei 42 progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati per Missione e per Titoli:

DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITA', CULTURA E TURISMO N° 8 PROGETTI	3.207.992,20
RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA N° 7 PROGETTI	28.177.338,15
ISTRUZIONE E RICERCA N° 2 PROGETTI	5.601.037,00
INCLUSIONE SOCIALE N° 25 PROGETTI	42.268.168,32
TOTALE PROGETTI N° 42	79.254.535,67

N°	TITOLO PROGETTO	IMPORTO INIZIALE DI FINANZIAMENTO	FOI	Altre Fonti	Totale
1	Aviso Investimento 1.2 Abitazione al cloud per le PA Locali Implementazione di un Piano di migrazione al cloud delle basi dati e delle applicazioni e servizi dell'amministrazione	€ 1.031.574,00			€ 1.031.574,00
2	Aviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022"	€ 516.323,00			€ 516.323,00
3	Aviso Pubblico "Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)"	€ 69.000,00			€ 69.000,00
4	Aviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Adozione e l'attivazione dei servizi su app IO	€ 54.950,00			€ 54.950,00
5	Aviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Integrazione a SPID e CIE	€ 14.000,00			€ 14.000,00
6	Aviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Adozione e la migrazione dei servizi sulla piattaforma pagoPA	€ 104.386,00			€ 104.386,00
7	CART. 22_025 - PNRR, MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO - COMPONENTE 3 - TURISMO E CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 1 "PATRIMONIO CULTURALE PER LA PROSSIMA GENERAZIONE", INVESTIMENTO 1.3: MIGLIORARE L'EFFICIENZA ENERGETICA DI CINEMA, TEATRI E MUSEI - OBIETTIVI 2 E 3 FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA DEL TEATRO COMUNALE DI SASSARI	€ 650.000,00	€ 65.000,00	€ 499.324,20	€ 1.214.324,20

8	LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA RETE CICLABILE URBANA ED EXTRAURBANA COLLEGAMENTI SEDI UNIVERSITARIE, NODI INTERMODALI E RETI CICLABILI EXTRACOMUNALI.	€ 5.871.181,00	€ 880.677,15		€ 6.751.858,15
	"LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA RETE CICLABILE URBANA ED EXTRAURBANA COLLEGAMENTI SEDI UNIVERSITARIE, NODI INTERMODALI E RETI CICLABILI EXTRACOMUNALI".				
	"AMPLIAMENTO DELLA RETE CICLABILE URBANA ED EXTRAURBANA - 15 Km".				
9	Cart. 22_007 - Appalto integrato di progettazione esecutiva e realizzazione opere di P.N.R.R. missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; componente 3: efficienza energetica e riqualificazione degli edifici; investimento 1.1: costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici - lavori di demolizione e ricostruzione della scuola primaria di via Artiglieria per la creazione del primo Polo Montessoriano	€ 4.186.800,00	€ 418.680,00		€ 4.605.480,00
10	PNRR - Ristrutturazione ed efficientamento energetico della scuola primaria in regione Bancali (SS). Cart. 22_036	210.000,00			210.000,00
11	"INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DELLA VALLATA DEL FOSSO DELLA NOCE NEL CENTRO ABITATO DI SASSARI"	€ 5.000.000,00	€ 500.000,00	€ 460.000,00	5.960.000,00
12	Cart. 22_005 - PNRR, MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO VIA FAIS	€ 2.376.000,00		€ 85.037,00	2.461.037,00
13	SUB-INVESTIMENTO 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE*AMBITO PLUS DI SASSARI, PORTO TORRES, SORSO E STINTINO*IMPLEMENTAZIONE DI UN REGISTRO PUBBLICO DEGLI ASSISTENTI FAMILIARI DELL'INTERO AMBITO TERRITORIALE PLUS	€ 330.000,00			330.000,00
14	INVESTIMENTO 1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ*AMBITO PLUS DI SASSARI, PORTO TORRES, SORSO E STINTINO*IMPLEMENTAZIONE DI FORME INNOVATIVE, RISPETTO AL WELFARE LOCALE, DI ABITARE CONDIVISO SECONDO UN APPROCCIO TERRITORIALE E COMUNITARIO.	€ 715.000,00			715.000,00
15	SUB-INVESTIMENTO 1.3.1 - HOUSING FIRST*AMBITO PLUS DI SASSARI, PORTO TORRES, SORSO E STINTINO* RINFORZARE LE ESPERIENZE DI HOUSING FIRST GIÀ AVVIATE DA QUESTO AMBITO TERRITORIALE AI SENSI DEL COMMA 9, ART.7 DEL D.LGS N. 147/2017	€ 710.000,00			710.000,00
16	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 1.3:Housing Temporaneo e Stazioni di posta	€ 1.090.000,00			1.090.000,00
17	CART. 21_011 - PNRR - M5 C2 I2.1 - RIGENERAZIONE URBANA L. 160/2019 COMPLESSO EX COLONIA CAMPESTRE VIA ZARA "SISTEMAZIONE OLIVETO, AREE VERDI E RECINZIONE"	€ 875.893,00		€ 250.764,62	1.126.657,62
18	Cart. 21_012 - PNRR - M5 C2 I2.1 - "RIGENERAZIONE URBANA L. 160/2019 COMPLESSO EX COLONIA CAMPESTRE VIA ZARA - RESTAURO EDIFICIO VINCOLATO SU VIA ZARA DA DESTINARE AD UFFICI"	€ 6.152.800,00	€ 615.280,00	€ 317.200,00	7.085.280,00
19	Cart. 21_010 - APPALTO INTEGRATO VOLTO AD ACQUISIRE LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA CON CONSEGUENTE AFFIDAMENTO DELLA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI: PNRR - M5 C2 I2.1 - "RIGENERAZIONE URBANA L. 160/2019 - COMPLESSO EX COLONIA CAMPESTRE VIA ZARA - COMPLETAMENTO ALLA NUOVA E RISTRUTTURAZIONE ALLA VECCHIA SEDE UFFICI DEI SERVIZI SOCIALI IN VIA ZARA"	€ 7.819.896,00		€ 1.042.093,60	8.861.989,60
20	Cart. 21_013 - Rigenerazione urbana L. 160/2019 - - Complesso ex colonia campestre - Sistemazione punto di ristoro (edificio ex circostrazione) e giardino verso via Savoia	€ 543.656,00		€ 60.709,60	604.365,60
21	REALIZZAZIONE DI PUNTI DI FERMATA ACCESSIBILI RETE DI TRASPORTO LOCALE URBANO	75.161,00			75.161,00
22	RESTAURO CONSERVATIVO EX HOTEL TURRITANIA	5.550.375,00		1.110.075,00	6.660.450,00
23	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SANT'ANTONIO	1.947.671,00			€ 1.947.671,00
24	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA IC SAN DONATO	€ 1.660.000,00			€ 1.660.000,00

25	RIQUALIFICAZIONE LARGO MONACHE CAPPUCCINE	€ 1.120.000,00			€ 1.120.000,00
26	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO VIA CANOPOLO 9	1.250.000,00			1.250.000,00
27	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO VIA CANOPOLO 14	332.000,00			332.000,00
28	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO CORSO VITTORIO EMANUELE 136	907.638,00			€ 907.638,00
29	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO VICOLO DEL CAMPANARO 1	€ 162.000,00			€ 162.000,00
30	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO VIA MADDALENEDDA 10/B	€ 203.619,00			€ 203.619,00
31	RESTAURO CONSERVATIVO VIA ESPERSON 5-7	€ 110.000,00			€ 110.000,00
32	RESTAURO CONSERVATIVO EDIFICIO VIA DELLE MURAGLIE	€ 303.381,00			€ 303.381,00
33	REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMMERCIALE NATURALE E PIATTAFORMA PARTECIPATIVA	810.000,00			€ 810.000,00
34	REALIZZAZIONE DEL SERVIZIO "PIANO GESTIONE INTEGRATA DELL'ABITARE	352.955,50			€ 352.955,50
35	Cart. 22_029 - APPALTO PER PNRR SPORT E INCLUSIONE COMPONENTE 2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE (M5C2), MISURA 3. INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" - REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE /INDOOR IN VIA J.F. KENNEDY DISCIPLINE: PALLAVOLO; PALLAMANO; CALCIO A 5	€ 3.500.000,00		€ 1.000.000,00	€ 4.500.000,00
36	Cart. 18_002 - PROGETTAZIONE DEFINITIVA, ESECUTIVA E REALIZZAZIONE DEI LAVORI "PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) MISURA M2C4 I4.1 MISSIONE MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI - PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE INVESTIMENTO 4.1 INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE IDRICHE PRIMARIE PER LA SICUREZZA DELL'APPROVVIGIONAMENTO IDRICO INTERVENTI PER LA DISMISSIONE DELLA DIGA "BUNNARI BASSA"	€ 7.400.000,00	€ 740.000,00		€ 8.140.000,00
37	Cart. 21_019 - Interventi di riqualificazione degli edifici scolastici - Riqualificazione funzionale palestra della scuola secondaria di 1° grado Corso Francesco Cossiga	€ 350.000,00			€ 350.000,00
38	APPALTO PER L'INTERVENTO "FONDO COMPLEMENTARE AL P.N.R.R. - PROGRAMMA "SICURO, VERDE E SOCIALE: RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA" - "RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL COMPLESSO EDILIZIO ERP DI VIA PRATI 36, 38, 40, 42, 44"	€ 2.000.000,00		€ 300.000,00	€ 2.300.000,00
39	Cart. 21_009 - PNRR, MISSIONE 4-ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1-POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CREAZIONE POLO INFANZIA VIA QUASIMODO/P.ZA SACRO CUORE	€ 3.000.000,00		€ 140.000,00	€ 3.140.000,00
40	PNRR - M2-C4- 2.2-A - Efficientamento energetico e messa in sicurezza della palestra della scuola secondaria di 1° grado Corso Cossiga.. Cart. 23_015	210.000,00			210.000,00
41	Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	€ 203.435,00			€ 203.435,00
42	Acquisto alloggi e locali da destinare a Edilizia Residenziale Sociale (Finanziamento Regione Autonoma della Sardegna)	€ 1.000.000,00			€ 1.000.000,00
	TOTALE	€ 70.769.694,50	€ 3.219.637,15	€ 5.265.204,02	€ 79.254.535,67

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

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR adottando la procedura consultiva al sistema ReGiS tramite i responsabili dei procedimenti.

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:

- 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;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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 istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 i 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

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-*quiquies* 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:

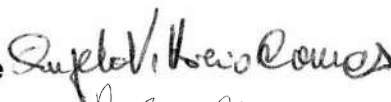
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto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

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Vittorio Cannas – Presidente



Dott.ssa Rituccia Carboni – Componente



Dott. Oreste Antonio Antignano - Componente

