



COMUNE DI OZIERI

Provincia di SASSARI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Mauro Domenico Bozzo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 37 del 12.12.2023

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;

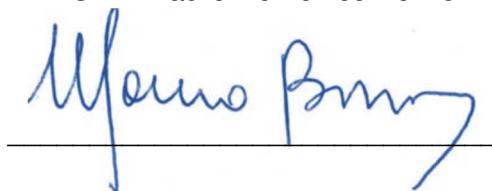
presenta

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

Sassari lì 12.12 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Mauro Domenico Bozzo



Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	14
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	16
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16
6.8 <i>Nota integrativa</i>	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
7.1 <i>Entrate</i>	18
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	23
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>	25
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	27
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	27
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	29
11. PNRR	30
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Mauro Domenico Bozzo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.02.2023;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 06.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 06.12.2023 con delibera n. 207 ,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 06.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di OZIERI registra una popolazione al 01.01.2023, di n 9.836 abitanti.

L'Ente è in disavanzo a seguito del riaccertamento straordinario dei residui

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 **non è iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

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.45 del 05.12.2023, ha espresso parere con verbale n 34 del 20.11.2023. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il 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. 185 del 21.11.2023

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 redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 24.11.2023, n. 193

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. (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 **siano 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.37 del 20.10.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27.09.2023 con verbale n. 28

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 (+/-)	€ 14.347.851,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 447.545,64
b) Fondi accantonati	€ 7.341.435,60
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.147.549,63
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 588.679,43

Il disavanzo di € 588.679,43 conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, è già in fase di ripianamento in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la Deliberazione del C.C. n. 23 del 29/06/2015, sulla quale l'organo di revisione allora in carica ha espresso parere in data 26.06.2015 con verbale n. 9.

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro del disavanzo, come sopra delineato e come illustrato nella nota integrativa

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 congruaggio forniti dalla RGS

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

5.2 Enti in disavanzo

L'ente ha provveduto ad allegare al Bilancio di Previsione 2024/2026 la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2023 redatto ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, sulla base dei dati di preconsuntivo dalla quale emerge un disavanzo presunto di € 428.261,60 (importo disavanzo accertato al 31.12.2022 € 588.679,43).

Come già anticipato il disavanzo presunto deriva dal riaccertamento straordinario dei residui del 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, già in fase di ripianamento in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la Deliberazione del C.C. n. 23 del 29/06/2015.

La Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo, le modalità di ripiano e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2023	428.261,60	61.167,57	61.167,57	61.167,57	244.758,89
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		428.261,60	61.167,57	61.167,57	61.167,57	244.758,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in disavanzo, **ha rispettato** i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

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 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	€ 1.919.600,66	€ 1.827.856,18		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.304.678,58	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.461.140,74	€ 5.049.630,26	€ 5.299.630,26	€ 5.299.630,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.246.158,92	€ 11.611.227,20	€ 11.705.129,02	€ 11.738.597,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.208.556,34	€ 1.719.591,84	€ 1.724.550,73	€ 1.724.550,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.455.066,14	€ 3.624.919,08	€ 3.041.570,67	€ 2.389.900,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 719.500,00	€ 719.500,00	€ 719.500,00	€ 719.500,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 101.120,00	€ 528.100,00	€ 269.655,76	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 21.219.042,28	€ 21.169.042,28	€ 21.169.042,28	€ 21.169.042,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 63.125.502,91	€ 56.740.506,09	€ 54.419.717,97	€ 53.531.859,98

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 61.167,57	€ 61.167,57	€ 61.167,57	€ 61.167,57
Titolo 1 - Spese correnti	€ 21.247.114,56	€ 17.982.872,70	€ 18.180.774,01	€ 17.927.316,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.112.079,58	€ 6.111.523,92	€ 3.441.875,09	€ 2.787.616,31
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 719.500,00	€ 719.500,00	€ 719.500,00	€ 719.500,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 275.959,67	€ 205.760,37	€ 356.719,77	€ 376.577,85
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25	€ 10.490.639,25
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 21.219.042,28	€ 21.169.042,28	€ 21.169.042,28	€ 21.169.042,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 63.125.502,91	€ 56.740.506,09	€ 54.419.717,97	€ 53.531.859,98

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.

Si evidenzia che alla data di elaborazione del Bilancio di Previsione 2024/2026 non risulta re-imputazione degli impegni di spesa correlata con la costituzione del FPV da iscrivere

in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026,

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.345.883,26			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		61.167,57	61.167,57	61.167,57
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		18.380.449,30 0,00	18.729.310,01 0,00	18.762.778,45 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		17.982.872,70 0,00 874.866,45	18.180.774,01 0,00 1.007.758,95	17.927.316,72 0,00 1.007.758,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		205.760,37 0,00 0,00	356.719,77 0,00 0,00	376.577,85 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			130.648,66	130.648,66	397.716,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		20.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		150.648,66	150.648,66	417.716,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		1.827.856,18		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.872.519,08	4.030.726,43	3.109.400,00
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	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		150.648,66	150.648,66	417.716,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.111.523,92 0,00	3.441.875,09 0,00	2.787.616,31 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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

Il saldo positivo di parte corrente destinato nel triennio 2024/2026 al finanziamento delle spese in c/capitale è così costituito:

Descrizione	2024/2026		
(690/20)UTILIZZ.PARTE PROVENTI SANZ.AMMINISTRAT.ART.208 DLGS.VO 285/82 PER SPESE INVESTIMENTO -QUOTA COFINANZIAMENTO DELIB.GC.118/2013	2.000,00	2.000,00	2.000,00
800/25 -QUOTE ISCRIZIONE ALLIEVI PER ACQUISTO DI STRUMENTI MUSICALI E ACCESSORI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PARTE CORRENTE - COFINANZ. PER REDAZIONE PIANO URBANISTICO COMUNALE (P.U.C.)	9.036,78	9.036,78	9.036,78
PARTE CORRENTE PER ACQUISTO AREE UBICATE IN COMUNE DI OZIERI, ZONA INDUSTRIALE DI CHILVANI DI PROPRIETA' DEL CONSORZIO ZIR (CONTRATTO REP. 1393 DEL 24/12/2012)- RIL.IVA	74.373,86	74.373,86	74.373,86
PARTE CORRETE /RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE DI MUTUI DESTINATI AD INVESTIMENTI DI INTERESSE DELL'AMMINISTRAZIONE			91.172,62
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE DI MUTUI DESTINATI AD INVESTIMENTI DI INTERESSE DELL'AMMINISTRAZIONE - RISPARMI QUOTE CAPITALE MUTUO BANCO DI SARDEGNA			182.895,03
PARTE CORRENTE SERVIZIO ENERGIA PLUS REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEGLI IMPIANTI COMUNALI --	27.238,02	27.238,02	27.238,02
PARTE CORRENTE PER SPESE ACQUISIZ.ATTREZZ. TECN.SCIENTIFICHE E ARREDI UFFICI COMUNALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
RISORSE CORRENTI CAP. 1099- ART.113, COMMA 4, D.LGS. N.50/2016 - FONDI DESTINATI ACQUISTO BENI, STRUMENTAZ. E TECNOLOGIE FUNZIONALI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
(CAP.1050/29-30) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI COMUNALI	10.000,00	10.000,00	3.000,00
(640/55)ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA QUOTE COMUNI PER FUNZIAMENTO UFFICIO PROGRAMMAZIONE FONDO D'AMBITO PER LA GESTIONE ASSOCIATA (ATTREZZ. INFORMATICHE)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(640/55)ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA QUOTE VERSATE DAI COMUNI PER FUNZIAMENTO UFFICIO PROGRAMMAZIONE FONDO D'AMBITO PER LA GESTIONE ASSOCIATA - ACQUISTO ARREDI UFFICIO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	150.648,66	150.648,66	417.716,31

L'importo di euro 20.000,00 per l' anno 2024, 2025 e 2026 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti nel triennio 2024/2026 sono costituite dagli introiti degli oneri di urbanizzazione

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 euro 1.827.856,18 di avanzo presunto vincolato.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

Descrizione	AVANZO
(1281/31) PROGETTO ISCOL@ - UTIL. FINANZ.REG. PER SISTEMAZIONE AREE ESTERNE, MESSA A NORMA IMPIANTO ELETTRICO E RINNOVO ARREDI DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA IL CARMELO	54.400,00
(1281/41) PROGETTO ISCOL@ - FINANZ.REG. ASSE II "INTERV. DI MESSA IN SICUREZZA, PICCOLI AMPLIAM. E MANUT. PROGRAMMATA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI"- SCUOLA VIA TOUFANI (MEDIE G.DELEDDA)	53.919,60
(1680/93) FINANZIAMENTO RAS PER INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO MURO DI SOSTEGNO LATO OVEST NEL CIMITERO COMUNALE DI OZIERI	265.000,00
APPLICAZIONE AVANZO 2019 FIN.RAS PER LAVORI DI AMPLIAMENTO NEL CIMITERO COMUNALE DI OZIERI	50.000,00
(1680/50) UTILIZZ. FINANZIAMENTO RAS INTERVENTI DI REALIZZAZIONE DI UN'AREA DI SOSTA CAMPER IN LOC. PUPPURUJU - CUP E56B23000000006	50.000,00
(1641/91) UTIL. FINANZ. RAS PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEGLI IMPIANTI E COMPENDI SPORTIVI E DEL LORO ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA	430.000,00
APPLICAZ. AVANZO 2023 (EURO 265.636,29) 1200/10- UTILIZZO DEVOLUZIONE AL COMUNE DI OZIERI DI QUOTA DI EREDITA DISPOSTA DAL SIGNOR BALDASSARRE M. NATO A OZIERI IL 20.02.1926 PER LAVORI DI INVESTIMENTO PRESSO COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI "VILLA CAMPUS"	265.636,29
PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (1429) UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - (LOC.DONNIGHEDDA)	263.400,00
1430/44 UTIL. FIN. REG. PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA SCARPATA IN UN TRATTO DELL'IPPOVIA COMUNALE	125.000,00
(1430/47) UTIL. FIN. RAS PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' LOCALE E DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA COMPRESA LA SEGNALETICA VERTICALE E MARGINALE E IL PERTINENTE PIANO DI CALPESTIO DEI MARCIAPIEDI	100.000,00
(E=1420/10) UTIL.FIN.REG. PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI CAMPAGNE DI SCAVO ARCHEOLOGICO IN SITI DI SIGNIFICATIVA RILEVANZA STORICA E CULTURALE (NURAGHE BURGHIDU)	70.500,29
(1420/41) UTILIZZ. FIN. RAS PER MIGLIORAMENTO SPAZI ESPOSITIVI E ADEGUAMENTO DEI SISTEMI DI SICUREZZA DEL QUARTIERE FIERISTICO DI SAN NICOLA	100.000,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	1.827.856,18

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato nel Bilancio di Previsione e riportato nella Nota integrativa l' "Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate".

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:	8.064.711,33	10.187.448,72	10.345.883,26
di cui cassa vincolata	6.672.542,67	7.107.572,99	8.886.021,31

Nota bene gli importi relativi all'annualità 2023 sono presunti.

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;

- 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;

- gli stanziamenti di cassa tengono conto delle proposte di previsione di cassa dei responsabili dei servizi (ove presenti) elaborate 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 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 8.886.021,31 (dato presunto da procedura Tesoreria Comunale) 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 si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare nelle annualità 2024/2025 le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 3-ter del d.l. 198/2022.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 20.04.2023 e n. 156 del 09.10.2023 si è provveduto alla rinegoziazione dei mutui in essere con la Cassa depositi e prestiti S.p.A. e con il Banco di Sardegna Spa consentendo così di liberare significative risorse finanziarie a sostegno degli equilibri correnti dell'Ente nel triennio 2024/2026.

Il Revisore ha rilasciato in entrambe le occasioni parere favorevole (verbale n. 7 del 19.04.2023 e verbale n. 30 del 05.10.2023)

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

b) condoni;

c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

d) entrate per eventi calamitosi;

e) alienazione di immobilizzazioni;

f) accensioni di prestiti;

g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

a) consultazioni elettorali o referendarie locali,

b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,

c) eventi calamitosi,

d) sentenze esecutive ed atti equiparati,

e) investimenti diretti,

f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

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.

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
ENTRATE NON RICORRENTI titoli I, II, III	2.207.284,15	2.554.187,42	2.554.187,42
SPESE NON RICORRENTI titolo I	2.287.311,30	2.353.282,21	2.303.282,21

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**, come previsto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare

riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

L'Ente ha confermato le stesse aliquote vigenti nell'annualità 2023.

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 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00

Scaglione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Addizionale Irpef	€ 780.279,20	€ 780.279,20	€ 780.279,20

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

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente :

IMU	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.300.000,00	€ 1.355.000,00	€ 1.355.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.269.865,00	€ 1.269.865,00	€ 1.269.865,00

La previsione inserita nel bilancio di previsione di € 1.269.865,00 fa riferimento al PEF TARI per gli esercizi 2022/2025 e alla relazione illustrativa di accompagnamento prevista dalle disposizioni previste dalla Deliberazione ARERA n. 363/2021, trasmessi dal soggetto gestore del servizio Unione dei Comuni del Logudoro con nota pec prot. n.12356 del 20/05/2022 e approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 30.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

In merito alla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del PEF annualità 2024 e relativa correlata proposta di deliberazione della TARI- Tariffe 2024, è stata inoltrata formale richiesta al gestore dei rifiuti urbani, ai sensi dell'art. 14 del D.L. 201/2011, finalizzata alla elaborazione del Piano tariffario grezzo per anno 2024, e alla determinazione dei costi relativi al servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani. Pertanto il PEF definitivo e le tariffe Tari 2024 potranno essere determinate solo a seguito del procedimento suesposto.

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/TASI	€ 661.994,00	€ 546.781,01	€ 465.000,00	€ 302.050,00	€ 660.000,00	€ 434.942,50	€ 660.000,00	€ 434.942,50
Recupero evasione TARI	€ 52.028,60	€ 107.307,26	€ 50.000,00	€ 35.630,00	€ 50.000,00	€ 36.530,00	€ 50.000,00	€ 36.530,00

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

Sanzioni CdS	40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente (-)	5.340,00
entrata netta	34.660,00
destinazione minima a spesa corrente vincolata (50%)	17.330,00
Quota inserita nel Bilancio di previsione 2024/2026	23.962,89

Con atto di Giunta n. 186 in data 21.11.2023 la somma di euro 34.660 (previsione meno fondo) è stata destinata per oltre il 50% (euro 23.962,89) negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 2.636,20. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni concessioni e diritti simili	473.680,12	473.680,12	473.680,12
Fitti attivi e canoni di locazione	170.964,57	170.964,57	170.964,57
Altri (specificare)	0	0	0
TOTALE PROVENTI DEI BENI	644.644,69	644.644,69	644.644,69
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	160.209,25	160.209,25	160.209,25
Percentuale fondo (%)	24,85%	24,85%	24,85%

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	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 90.400,00	€ 90.400,00	€ 90.400,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 557.826,72	€ 562.529,57	€ 562.529,57
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 23.529,57	€ 23.529,57	€ 23.529,57
Percentuale fondo (%)	3,63%	3,60%	3,60%

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 proposta di deliberazione n. 208 del 31.10.2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura **del 82,24 %**, considerando in entrata sia gli accertamenti da tariffa, sia i contributi Ras finalizzati all'espletamento del servizio sia direttamente che indirettamente, ivi compreso il Fondo Unico Regionale e nella misura **del 27,04%** considerando in entrata i soli accertamenti da tariffa, contribuzione utenza e quote dai comuni ove previsti.

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024	Entrate da utenza Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido	315.822,13	340.557,87	92,74%	211.286,57	62,04%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.	-	#DIV/0!
Fiere e mercati	85.151,00	103.600,33	82,19%	51.818,00	50,02%
Mense scolastiche	460.515,13	575.291,60	80,05%	178.457,80	31,02%
Teatri, spettacoli, mostre, musei, pinacoteche	531.759,99	592.706,13	89,72%	22.104,66	3,73%
Colonie e soggiorni stagionali	17.580,00	22.483,00	78,19%	12.580,00	55,95%
Corsi extrascolastici	101.518,00	124.677,25	81,42%	24.200,00	19,41%
Impianti sportivi	17.000,00	61.296,97	27,73%	14.500,00	23,66%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.		
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.		
Trasporti funebri	3.250,00	2.583,32	125,81%	3.250,00	125,81%
Uso locali non istituzionali	2.000,00	6.341,00	31,54%	2.000,00	31,54%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.		
Altri Servizi (Assistenza domiciliare)	62.631,23	112.710,35	55,57%	5.000,00	4,44%
Totale	1.597.227,48	1.942.247,82	82,24%	525.197,03	27,04%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 23.529,57 .

In merito si osserva: Tra le entrate oggetto di accantonamento sono state incluse quelle inerenti alle mense scolastiche e i corsi extrascolastici. Per i proventi inerenti ad altri servizi pubblici (es. Asilo Nido) l'accantonamento è stato minimo mentre per gli altri non è stato previsto nessun accantonamento in quanto gli stanziamenti in bilancio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni del Settore di riferimento che tiene conto dei soggetti che effettivamente usufruiscono del servizio, Le relative poste saranno oggetto di costante monitoraggio da parte del servizio competente.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale e pertanto sono confermate le tariffe vigenti nel 2023.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Tra le entrate per canoni, concessioni e diritti reali come sopra individuati, risulta compreso il canone unico patrimoniale (pubblicità, affissioni, suolo pubblico)

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023 (asestato)	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	122.935,24	164.082,12	164.082,12	47.379,08	164.082,12	47.379,08	164.082,12	47.379,08

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:

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.

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 32.659,67	€ -	€ 32.659,67
2023 (assestato)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
2024	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
2025	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
2026	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni non 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 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.386.186,69	€ 2.379.764,02	€ 2.379.764,02
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 186.257,43	€ 183.875,32	€ 181.875,32
103	Acquisto di beni e servizi	€ 7.554.600,52	€ 7.577.079,17	€ 7.447.020,39
104	Trasferimenti correnti	€ 6.474.400,05	€ 6.508.919,87	€ 6.427.879,87
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 254.489,05	€ 274.500,99	€ 275.142,48
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.803,74	€ 31.803,74	€ 25.803,74
110	Altre spese correnti	€ 1.095.135,22	€ 1.224.830,90	€ 1.189.830,90
Totale		17.982.872,70	18.180.774,01	17.927.316,72

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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 € 3.645.572,84 (Delib.G.M. n.177 del 27.10.2023) considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse
- 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 243.978,24;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 200.000,00.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 6.111.523,92;
- per il 2025 ad euro 3.441.875,09;
- per il 2026 ad euro 2.787.616,31;

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.

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, che si riepiloga successivamente:

DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
ENTRATE CORRENTI TIT.1-2-3	150.648,66 €	150.648,66 €	417.716,31 €
ENTRATE C/CAPITALE TIT.4	3.604.919,08 €	3.021.570,67 €	2.369.900,00 €
ACCENSIONE DI MUTUI	528.100,00 €	265.655,76 €	
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	1.827.856,18 €		
F.P.V.			
TOTALE INVESTIMENTI	6.111.523,92 €	3.441.875,09 €	2.787.616,31 €

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono rilevati nel Bilancio 2024-2026, nell'entrata e nella spesa, altri investimenti programmati senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 60.000,100 pari allo 0,334% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 57.246,20 pari allo 0,315% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 57.246,20 pari allo 0,334% 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 100.000,00 per il 2024 (primo anno della previsione)

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (0,334% delle spese finali a fronte di un valore minimo dello 0,2%)

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 874.866,45 per l'anno 2024;
- euro 1.007.758,95 per l'anno 2025;
- euro 1.007.758,95 per l'anno 2026;

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

La riduzione rispetto agli importi del triennio 2023/2025 rispettivamente di € 927.254,85 (2023); € 928.893,95 (2024) € 1.061.786,45 (2025) è dovuta principalmente alla riduzione degli stanziamenti in entrata relativi alla Discarica di Coldianu (-€ 20.165,00) e al Recupero Evasione Tasi (- € 85.000);

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 la media semplice e la media ponderata come consentiti dal principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 (Il DM del 25 luglio 2023 è intervenuto sul calcolo del FCDE, ripristinando a partire dal bilancio di previsione 2024-2026, il calcolo della media delle riscossioni degli ultimi cinque anni secondo la media ponderata prevista dal 2021 solo a rendiconto (dal 2021 nel bilancio di previsione era prevista solo la media semplice).

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie e ai capitoli;

- che 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);

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
--------------------------	------	------	------

Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	874.866,45	1.007.758,95	1.007.758,95
--	------------	--------------	--------------

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

Relativamente ai potenziali rischi/ contenziosi l'Ente ha accantonato le seguenti risorse:

Oggetto	Anno	IMPORTO
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2024	23.047,63
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2025	23.047,63
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2026	13.047,63

Nella missione 20, sono previsti i seguenti accantonamenti:

- Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco: Nel Bilancio 2024/2026 è stata prevista la quota di € 3.823,80 da accantonare a fine esercizio e da corrispondere al sindaco a fine mandato.
- Fondo per rinnovi contrattuali: Per gli adeguamenti del CCNL è stata prevista in Bilancio la quota di € 20.000,00 per il 2024, di € 20.000,00 per il 2025 e di € 10.000,00 per il 2026.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

La Legge 145/2018 ha introdotto dal 2021 l'obbligo, per gli enti territoriali, di iscrivere sul bilancio di previsione uno specifico accantonamento denominato "Fondo di Garanzia Debiti Commerciali" (FGDC), correlato al ritardo dei pagamenti accumulati dagli enti.

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

Entro il 28 febbraio 2024 l'Ente è tenuto ad accertare se è tenuto/non tenuto all'obbligo di accantonamento del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali sulla base del rispetto o meno nell'annualità 2023 dei criteri stabiliti dalla norma.

Nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma entro il 28 febbraio è tenuto ad effettuare la variazione di bilancio per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di

amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	878.175,00
Fondo indennità fine mandato	19.279,01
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Fondo potenziali minori entrate Abbanoa spa	260.378,73
Fondo passività potenziali per fatture a conguaglio e franchigie ass.	75.837,03
Ricorso in CT per IMU su centrali elettriche	306.044,38
Minori trasferimenti regionali Istituzione	60.000,00
Minori introiti per scuola civica di musica	19.795,79
Accantonamento per debitori creditori diversi	137.626,56
totale	1.797.136,50

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 (+)	7.463.685,91	7.015.024,64	6.840.184,01	7.162.523,64	7.075.459,63
Nuovi prestiti (+)		101.120,00	528.100,00	269.655,76	0
Prestiti rimborsati (-)	448.661,27	275.959,67	205.760,37	356.719,77	376.577,85
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni +/- (arrotondamenti)</i>		-0,96	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.015.024,64	6.840.184,01	7.162.523,64	7.075.459,63	6.698.881,78
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	274.560,86	259.883,22	254.489,05	274.500,99	275.142,48
Quota capitale	448.661,27	275.959,67	205.760,37	356.719,77	376.577,85
Totale fine anno	723.222,13	535.842,89	460.249,42	631.220,76	651.720,33

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 come calcolato nel seguente prospetto:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	274.560,86	259.883,22	254.489,05	274.500,99	275.142,48
entrate correnti	17.105.745,73	19.915.856,00	18.380.449,30	18.729.310,01	18.762.778,45
% su entrate correnti	1,61%	1,30%	1,38%	1,47%	1,47%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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'ente ha partecipazione al 31.12.2023 nelle società/enti e organismi strumentali come dal seguente elenco che evidenzia quelli rientranti nel GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	STITUZIONE SAN MICHELE	ZERO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	CONSORZIO ZIR Chilivani Ozieri	In scioglimento (L.R. 3/2008, art. comma 38 disposta soppressione)
	EGAS (ex A.T.O. AUTORITÀ AMBITO)	0,0077%
	G.A.L. LOGUDORO GOCEANO	2,125 % (associazione non a totale partecipazione pubblica: composta da totale di 103 soci, di cui 61privati e 42 pubblici)
SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA	SOC. PROMETEO SRL	100%
	SOC.ABBANOIA SPA	0,11939%(dal 2018= 0,10878 %)

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita che richiedano interventi sul capitale. 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)

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. in quanto non ricorrono i presupposti per prevedere nel bilancio di previsione la costituzione di questo fondo. Nel risultato di amministrazione a 31/12/2021 è accantonata per tale fine l'importo di € 40.000,00

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n.51 del 29.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175 del 2016, disponendo il mantenimento con razionalizzazione delle suddette società, prendendo atto della fusione per incorporazione della società Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl nella società Prometeo Srl. L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014: - alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 23.06.2023 (Prot. Corte dei Conti n.3470 del 23.06.23); - alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 08.6.2023, Prot. DT 57712-2023;

Garanzie rilasciate

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

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 proprie società controllate.

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,

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

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

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

INTERVENTI PNRR E FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR					
Cap.	Art.	Descrizione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
2911	19	(E 572/50) PNRR (CUP E54H22000110006) M5C2 I1.1 - UTIL. TRASF. MINIST. INVESTIMENTO 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO ALLA CAPACITA' GENITORIALE E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PLUS - SPESE PER MISSIONI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2911	20	(E 572/50) PNRR (CUP E54H22000110006) M5C2 I1.1 - UTIL. TRASF. MINIST. INVESTIMENTO 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO ALLA CAPACITA' GENITORIALE E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PLUS - CONTRATTI DI SERVIZIO	67.500,00	67.500,00	67.500,00
2911	21	(E 572/51) PNRR (CUP E94H22000080006) M5C2 I1.1 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.2. AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - PLUS - CONTRATTI DI SERVIZIO	820.000,00	820.000,00	820.000,00
2911	41	(E 572/40) PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - PROGETTO INDIVIDUALIZZATO - CONTRATTI DI SERVIZIO	78.333,36	78.333,36	78.333,36
2911	42	(E 572/42) PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - LAVORO - CONTRATTI DI SERVIZIO	60.000,00	60.000,00	60.000,00
4051	7	1221/17 FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (CUP E59J21012130001) - UTIL. FIN.RAS PER LAVORI DI RECUPERO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO - EDIFICIO ERP IN VICOLO BRIGATA SASSARI	0	207.000,00	0
4051	44	1221/44 FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (CUP E59J21012120001) - FIN.RAS RECUPERO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE DI ALLOGGI E.R.P. - SITI IN VIA GIUSTI	0	140.000,00	0
4320	28	PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (1429/1) TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE ADATTAMENTO E DOTAZIONI ABITA	12.200,00	12.200,00	12.200,00
4320	29	PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (1429) UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - (LOC.DONNIGHEDDA)	263.400,00	0	0
		Aggregazione: 20 PNRR	1.304.433,36	1.388.033,36	1.041.033,36
		TOTALE GENERALE	1.304.433,36	1.388.033,36	1.041.033,36

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

Descrizione	Incassato CA 2022	Incassato CA 2023
(U 2911/19-20-24) PNRR (CUP E54H22000110006) M5C2 I1.1 - TRASF. MINIST. INVESTIMENTO 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO ALLA CAPACITA' GENITORIALE E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PLUS	0	21.150,00
(U 2911/21) PNRR (CUP E94H22000080006) M5C2 I1.1 - TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.2. AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - PLUS	0	245.999,99
4051/6 FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (CUP E59J21012110001) - FIN.RAS RECUPERO, MANUT. STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO - COMPLESSO ERP CHILIVANI - VIA DEI FERROVIERI	43.050,00	0
PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (4320/29) TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - (LOC.DONNIGHEDDA)	0	71.500,00
PNRR (CUP E54J23000110001) M5C2.3 I3.1 - (4320/50) UTILIZZ. FIN.MINIST. PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA	0	3.500,00
4390/57 PNRR (CUP E59J19000290005) M2C4 I2.2 - FIN.MINIST. PER INTERVENTO DI RECUPERO E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' PRINCIPALE DEL COMUNE DI OZIERI	86.000,00	43.000,00
(4390/58) PNRR (CUP E59J19000280001) M2C4 I2.2 - FIN.MINIST. PER INTERVENTO DI RECUPERO DELLA PAVIMENTAZIONE NELLA PIAZZA GARIBOLDI	66.000,00	33.000,00
AGGREGAZIONE: 20 PNRR	195.050,00	418.149,99

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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti:

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

IL REVISORE UNICO

Dott. MAURO DOMENICO BOZZO

