

COMUNE DI DORGALI

Provincia di Nuoro

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Antonello Canu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di DORGALI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 28/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE


ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
TEMPIO PAUSANIA
Dott. **Antonello Canu** n° 135
Dr Antonello Canu

SOMMARIO

PREMESSA

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

DOMANDE PRELIMINARI

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

SPESE IN CONTO CAPITALE

FONDI E ACCANTONAMENTI

INDEBITAMENTO

ORGANISMI PARTECIPATI

PNRR

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

PREMESSA

Il sottoscritto Dr Antonello Canu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29.07.2021

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 13.03.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 10.03.2023 con delibera n. 18., 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 09.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Dorgali registra una popolazione al 01.01.2022, di n 8.314 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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 2023-2025.

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).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio nei limiti previsti dal TUEL

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare non ha approvato ancora il rendiconto per l'esercizio 2022.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.489.993,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.538.190,87
b) Fondi accantonati	€ 1.873.764,16
c) Fondi destinati ad investimento	€ 115.625,32
d) Fondi liberi	€ 3.962.413,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.489.993,67

5

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 587.196,23 così dettagliato:

- Quote accantonate 95.925,22 €
- Quote vincolate 90.874,60 €
- Quote destinate agli investimenti 50.000,00 €
- Quote disponibili 350.396,41 €

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 9.112.642,08	€ 9.003.966,07	9.270.416,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ 923.205,75	€ 474.544,40
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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

6

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.270.861,13	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.237.275,60	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.982.814,12	€ 4.082.798,00	€ 4.128.123,00	€ 4.124.017,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.726.788,72	€ 5.835.037,07	€ 5.018.701,81	€ 4.969.742,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.640.504,60	€ 2.418.292,51	€ 2.453.291,97	€ 2.453.291,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.811.052,77	€ 9.775.335,17	€ 1.810.000,00	€ 310.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.438.367,00	€ 2.435.867,00	€ 2.435.867,00	€ 2.435.867,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 23.107.663,94	€ 24.547.329,75	€ 15.845.983,78	€ 14.292.918,75

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.425.149,65	€ 11.929.333,83	€ 11.242.786,38	€ 11.190.468,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.052.785,29	€ 9.988.653,92	€ 1.971.588,40	€ 468.517,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 191.362,00	€ 193.475,00	€ 195.742,00	€ 198.065,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.438.367,00	€ 2.435.867,00	€ 2.435.867,00	€ 2.435.867,00

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato** correttamente applicato il Principio contabile 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia stata attentamente vagliata per la quantificazione del FPV .

In conseguenza di tali considerazioni, il FPV non è stato valorizzato. Difatti il lavoro preliminare non è ancora ad oggi terminato; conseguentemente si rinvia alla successiva predisposizione conseguente alla esatta quantificazione dei residui, da ultimare nel breve propedeuticamente all'imminente chiusura del consuntivo 2022. In tale occasione, dovrà essere attuata una variazione del bilancio di previsione.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.270.416,04			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.411.948,92	12.336.127,58	11.600.116,78	11.547.051,75
		0,00	0,00	0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	13.930.093,10	11.929.333,83	11.242.786,38	11.190.468,99
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	324.369,97	329.941,97	329.392,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	193.475,00	193.475,00	195.742,00	198.065,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.288.380,82	213.318,75	161.588,40	158.517,76
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		1.288.380,82	213.318,75	161.588,40	158.517,76

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.844.991,09	9.775.335,17	1.810.000,00	310.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.949.626,34	9.988.653,92	1.971.588,40	468.517,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1.104.635,25	-213318,75	-161588,40	-158517,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		183.745,57	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			213.318,75	161.588,40	158.517,76
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			213.318,75	161.588,40	158.517,76

L'importo di euro 213.318,75 rappresenta una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.

Non vi sono risorse in surplus derivanti da entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le previsioni di cassa relative alle entrate siano state calcolate tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità ;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti .

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino abbastanza gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 474.544,40 .

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

10

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 17 del 10/03/2023.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) verrà presentato per l'approvazione del Consiglio Comunale .

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 (adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.15 del 10 marzo 2023) è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

11

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, ed approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.15 del 10 marzo 2023

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto (Delibera G.C. 11 del 24.02.2023) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

l'Organo di Revisione verifica la coerenza delle previsioni del bilancio 2023/2025 con il DUP 2023-2025 e con la stessa programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025 per la quale ha già parere al PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale. Ad essa si rimanda.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie .

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

12

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

IMU

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 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.340.000,00	€ 1.340.000,00	€ 1.340.000,00	€ 1.340.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.835.624,00	€ 1.844.598,00	€ 1.839.923,00	€ 1.836.017,00
FCDE competenza		€ 259.342,18	€ 258.684,90	€ 258.135,73

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, una somma simile a quella relativa all'anno precedente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione del costo e delle tariffe 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, il comune ha istituito i seguenti tributi:

	2023		2024		2025	
Imposta di soggiorno	€ 580.000,00	€ 590.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (canone unico)	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Totale	€ 580.000,00	€ 590.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00

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).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti su cui incombe l'obbligo può **avvenire** tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU		€ 1.150.448,00	€ 140.000,00	€ 43.605,01	€ 140.000,00	€ 49.834,29	€ 140.000,00	€ 49.834,29
Recupero evasione TASI			€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00	€ -
Recupero evasione TARI		€ 1.212.443,00	€ 10.000,00	€ 263.102,44	€ 10.000,00	€ 262.445,16	€ 10.000,00	€ 261.895,99
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione canone unico			€ 160.000,00		€ 180.000,00		€ 180.000,00	
AMMENDE E OBLAZIONI PER LE CONTRAVVENZIONI			€ 140.000,00	€ 17.662,52	€ 140.000,00	€ 17.662,52	€ 140.000,00	€ 17.662,52

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 17.662,52	€ 17.662,52	€ 17.662,52
Percentuale fondo (%)	12,62%	12,62%	12,62%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 65.912,60 per l'assunzione a tempo determinato del personale della polizia locale;

- euro 15.000,00 per potenziare il controllo della sicurezza urbana e stradale in chiave preventiva principalmente negli orari serali-notturni;
- euro 25.000,00 per manutenzione segnaletica stradale;
- euro 16.424,88 per acquisto beni e servizi per il funzionamento della polizia locale.

Vedasi atto di Giunta n. 16 del 10-03-2023

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	24.334,00	24.334,00	24.334,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	299.956,00	299.956,00	299.956,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	324.290,00	324.290,00	324.290,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

15

Su tali voci l'ente non ha accantonato il FCDE.

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 928.000,00	€ 905.000,00	€ 905.000,00	€ 905.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 10.03.2023, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe da applicarsi a copertura dei servizi a domanda individuale. Nella stessa da atto che l'ente, non trovandosi in situazione di deficitarietà, non è obbligato a rispettare la misura minima del 36% di copertura dei costi di gestione prevista dall'art. 243, comma 2, lettera a del D.Lgs. 267/2000;

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 non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 100.493,51		€ 160.000,00		€ 180.000,00		€ 180.000,00	

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
2021 (rendiconto)	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00
2023	€ 130.000,00	€ -	€ 130.000,00
2024	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00
2025	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.932.196,75	€ 2.051.081,00	€ 2.028.218,00	€ 2.028.218,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 137.913,00	€ 141.518,00	€ 144.517,57	€ 144.517,57
103	Acquisto di beni e servizi	€ 7.579.739,00	€ 7.423.260,82	€ 6.829.138,44	€ 6.779.693,22
104	Trasferimenti correnti	€ 2.067.170,24	€ 1.586.521,04	€ 1.510.654,40	€ 1.510.654,40
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 52.990,00	€ 50.881,00	€ 48.614,00	€ 46.291,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
110	Altre spese correnti	€ 651.140,66	€ 666.071,97	€ 671.643,97	€ 671.094,80
Totale		12.425.149,65	11.929.333,83	11.242.786,38	11.190.468,99

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto/non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro **2.051.081,00/2.028.218,00/2.028.218,00** nel triennio relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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, pari ad € 1.521.330,27, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 86.039,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 9.988.653,92;
- per il 2024 ad euro 1.971.588,40;
- per il 2025 ad euro 468.517,76;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione, nel DUP, è inserito un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) .

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere nè intende acquisire** beni con contratto di Partenariato Pubblico-Privato.

18

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 35.000 pari allo 29,5 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 33.900 pari allo 30,15 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro pari allo 30,29 % delle spese correnti;

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

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 24.000 .

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

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 324.369,97 per l'anno 2023;
- euro 329.941,97 per l'anno 2024;
- euro 329.392,80 per l'anno 2025;

- 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.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo ordinario, utilizzando il metodo della media semplice, sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui: Tipo

$$\left[\text{Calcolo: Media semplice tra rapporti annui } \frac{[(R1/A1)] + [(R2/A2)] + [(R3/A3)] + [(R4/A4)] + [(R5/A5)]}{5} \right]$$

19

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 324.369,97	€ 329.941,97	€ 329.392,80

Uil calcolo del fondo avviene sui seguenti capitoli di spesa: Capitolo 3283 1 IMU ANNI PRECEDENTI; - Capitolo 3284 1 TASI ANNI PRECEDENTI Per la quale, essendosi registrato il 100% degli incassi sull'accertato, non è stato previsto l'apposito accantonamento, seppur la voce sia stata considerata nel calcolo); - Capitolo 3462 1 TARI; -Capitolo 3471 1 T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI; -Capitolo 4791 1 AMMENDE OBLAZIONI PER LE CONTRAVVENZIONI.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali come di seguito indicato:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.002,00	€ -	€ 4.002,00	€ -	€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione dichiara che l'ente, valutata la situazione delle cause potenziali ed in essere, non procede all'accantonamento di fondi per contenzioso e rischi soccombenze, rinviando ad un eventuale accantonamento a Fondo Passività Potenziali in misura congrua in sede di rendiconto sulla base dei tempi, degli importi e dei rischi di soccombenza..

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Difatti con la DELIBERAZIONE N.9 DEL 24-02-2023, la GC ha deliberato che ,in relazione agli obblighi previsti dall'art.1,commi 859-872 della Legge145/2018, l'Ente, presenta i seguenti indicatori:

- Stockdeldebitoal31/12/2021€.113.662,93;
- Obiettivodiriduzionedeldebito(-10%)€.11.366,29;
- Stockdeldebitoal31/12/2022€.113.662,93
- Fatturericevutenel2022€.10.526.236,05
- 5%dellefatturericevutenel2022€.526.311,80
- Indicatore dritardodeipagamenti:gg.-15,

ed avendo altresì assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente, ha accertato che

NON è obbligato ad accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali;

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
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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 siano 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.064.492,21	2.875.408,21	2.684.046,21	2.490.576,21	2.294.836,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	189.084,00	191.362,00	193.470,00	195.740,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.875.408,21	2.684.046,21	2.490.576,21	2.294.836,21	2.294.836,21
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta/non risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	55.267,00	52.990,00	50.881,00	48.613,00	
Quota capitale	189.084,00	191.362,00	193.470,00	195.740,00	0,00
Totale fine anno	244.351,00	244.352,00	244.351,00	244.353,00	0,00

21

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro **è/non 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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2021	2022	2023	2024	
Interessi passivi	55.267,00	52.990,00	50.881,00	48.613,00	
entrate correnti	10.903.821,97	11.923.938,98	0,00	0,00	
% su entrate correnti	0,51%	0,44%	n.d.	n.d.	
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	

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

l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

Riepilogo:

- Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna: Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei Comuni della Sardegna ai sensi della L.R. n. 4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato.

Quota di partecipazione al 31/12/2020: 0,0064624%

Onere gravante sul bilancio comunale € 17.392,48 (anno 2023)

Numero Rappresentanti del Comune negli Organi di Governo e trattamento economico: Nessuno

Rappresentante negli Organi di Governo - Sito Istituzionale <http://www.egas.sardegna.it/>

- Abbanoa S.p.A.: gestore unico del servizio idrico integrato.

Quota di partecipazione: 0,3144246% - Onere gravante sul bilancio comunale Nessuno

Numero Rappresentanti del Comune negli Organi di Governo e trattamento economico: Sindaco – Legale

Rappresentante in qualità di Componente Assemblea Partecipazione a titolo gratuito

Sito Istituzionale www.abbanoa.it

- Fondazione di destinazione Pellegrinaggi in Sardegna

Quota di partecipazione: €. 9,177,26 - Onere annuale gravante sul bilancio comunale: €. 500,00

PNRR

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

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

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

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Progetto Iscol@: messa in sicurezza - riqualificazione -). Lavori di efficientamento energetico edificio scuola primaria via Lamamora a Dorgali	4: Istruzione e Ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido	3.3		15/09/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	945.000,00	In fase di predisposizione della progettazione di fattibilità tecnica ed economica
Riqualificazione energetica dell'impianto di illuminazione pubblica	2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2		15/09/2021 - inizio lavori	140.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Messa in sicurezza solai della scuola Primaria di Via Lamamora	2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2		15/09/2020 - inizio lavori	70.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Sistemazione dei parchi giochi comunali – Parco Golloi e Parco Paschedda	5 - Inclusione e Coesione	3 - Interventi speciali per la coesione territoriale	1.1		01/07/2021 - Inizio lavori	88.017,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
FORNITURA E POSA IN OPERA DI ATTREZZATURE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA	5 - Inclusione e Coesione	2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	3.1		31/03/2023 - aggiudicazione e	35.000,00	PROCEDURA DI AGGIUDICAZIONE IN CORSO
Lavori di realizzazione di un asilo nido in sopraelevazione della scuola dell'infanzia Ferros in via Monsignor Romero	4: Istruzione e Ricerca	1	1.1		31/05/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	1.200.000,00	IN CORSO DI PROGETTAZIONE - previsto appalto integrato
Lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza della scuola dell'infanzia di via Monsignor Romero	4: Istruzione e Ricerca	1	1.1		31/05/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	745.000,00	IN CORSO DI PROGETTAZIONE - previsto appalto integrato
"RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE A SERVIZIO DEI CAMPI SPORTIVI DI ISCRITTORE A CALA GONONE	2	4	2.2		15/09/2022 - inizio lavori	70.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori ultimati
Interventi urgenti di sistemazione ponte San Giorgio sul rio Isalle	2	4	2.2		07/09/2023 avvio della procedura di gara entro 15 mesi dal Decreto	800.000,00	Finanziato, IN CORSO DI PROGETTAZIONE
Messa in sicurezza urgente dei versanti franosi della S.S. 125	2	4	2.2		07/09/2022 avvio della procedura di gara entro 10 mesi dal Decreto	270.000,00	SCADENZA RISPETTATA - lavori del contratto principale conclusi, in corso la progettazione di completamento
Riqualificazione dell'Istituto comprensivo "G.M. GISELLU" - Scuola di comunità di Dorgali - I° Lotto	4	1	3,3		15/09/2023 - Aggiudicazione e dei lavori	3.000.000,00	Finanziato, APPALTO INTEGRATO AGGIUDICATO, RICORSO AL TAR PENDENTE
Lavori di manutenzione e messa sicurezza campo Cala Gonone di Piazza del Sole	5	3	1.1		31/12/2022 - Inizio lavori	44.008,50	Finanziato, SCADENZA RISPETTATA - lavori in corso
Transizione 4.0: Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	1				26/08/2024	121.992,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO SITO + SERVIZI	1				24/09/2024	155.234,00	Finanziato, da attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR	1				05/01/2024	31.709,00	Finanziato, da attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.4 - SPID CIE" - Missione 1 Componente 1 del PNRR	1				20/09/2024	14.000,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali	1				30/11/2023	32.589,00	Finanziato, da contrattualizzare e attivare
Transizione 4.0: Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	1				27/10/2023	20.334,00	Finanziato, da attivare

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

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 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 e 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 .

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 .

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.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto dei pareri espressi sui documenti previsionali, del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

26

L'Organo di revisione,

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;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE


