

COMUNE DI VILLASIMIUS

Provincia del Sud Sardegna

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianmarco Trudu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 105 del 25/01/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il giorno 23 del mese di gennaio anno 2024, il Revisore dei conti del Comune di Villasimius si è recato presso la sede del Comune e, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Andrea Porrà, ha preso in esame la Proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 con relativi allegati, licenziata dalla Giunta Comunale con Delibera N. 1 del 10/01/2024. L'esame del documento contabile è proseguito nei giorni 24 e 25 gennaio 2024, presso il proprio studio in Cagliari.

Quanto sopra premesso, l'Organo di revisione:

- 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 Villasimius che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 25/01/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianmarco Trudu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gianmarco Trudu', with a large, sweeping flourish above the name.

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Gianmarco Trudu revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 16/11/2023;

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 21/01/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 10/01/2024 con delibera n. 1, 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 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, sulla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi ed 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 Villasimius registra una popolazione al 01.01.2023, di n 3705 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'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** adottato gli 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. 32 del 15/12/2023, ha espresso parere con verbale n. 100 del 15/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Il DUP precedentemente approvato è oggetto di aggiornamento come da Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale N. 2 del 10/01/2024 inviata al Revisore, con la quale si modifica qualche allegato del Dup originariamente licenziato, senza apportare allo stesso modifiche sostanziali, confermando il parere positivo anzitempo espresso dal revisore.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 76 del 23/11/2023.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1°*

luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 76 del 23/11/2023.

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 n. 21 del 21/12/2023

L'Organo di revisione non ha espresso il parere per quanto strumento di programmazione.

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 non risulta redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una specifica sezione del DUP dedicata al PNRR, i cui dati sono riportati in uno specifico allegato (ALLEGATO 5) al DUP.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 28/09/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/07/2023 con verbale n. 87.

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 (+/-)	29.928.573,94 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.318.155,22 €
b) Fondi accantonati	18.139.257,99 €
c) Fondi destinati ad investimento	- €
d) Fondi liberi	3.471.160,73 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	29.928.573,94 €

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 6.424.303,65 così dettagliato:

a) Fondi vincolati	€	3.772.388,85
b) Fondi accantonati	€	297.314,80
c) Fondi destinati ad investimento	€	-
d) Fondi liberi	€	2.354.600,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	6.424.303,65

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 o la presenza di passività potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che non risulta ancora predisposto un prospetto delle passività potenziali non consentendo una valutazione sull'adeguamento dello stanziamento del fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 6.424.303,65	- €		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.999.616,58	6.934.487,24 €	15.196,75 €	2.375,79 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.149.299,19	8.097.217,86 €	7.377.217,86 €	7.317.217,86 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.899.527,96	2.841.617,02 €	2.638.969,80 €	2.614.419,84 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.017.009,18	2.500.165,16 €	2.375.165,15 €	2.375.165,16 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.136.233,42	4.159.680,00 €	251.213,63 €	200.000,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	- €	- €	- €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.262.126,62	2.262.397,48 €	2.262.397,48 €	2.262.397,48 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 36.888.116,60	27.795.564,76 €	15.920.160,67 €	15.771.576,13 €
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	- €	- €	- €
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.876.396,00	13.072.958,61 €	12.184.149,22 €	12.113.552,29 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 17.624.205,15	11.329.333,44 €	336.997,00 €	253.000,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	- €	- €	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 125.388,83	130.875,22 €	136.616,97 €	142.626,35 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.262.126,62	2.262.397,48 €	2.262.397,48 €	2.262.397,48 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 36.888.116,60	27.795.564,75 €	15.920.160,67 €	15.771.576,12 €

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 il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 6.934.487,24
FPV di parte corrente applicato	€ 114.027,17
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 6.820.460,07
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 15.196,75
FPV corrente:	€ 15.196,75
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 15.196,75
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 114.027,17
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 114.027,17
Entrata in conto capitale	€ 6.820.460,17
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 6.820.460,17
TOTALE	€ 6.934.487,34

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.000.000,00			
correnti	(+)		114.027,17	15.196,75	2.375,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.439.000,03 0,00	12.391.352,81 0,00	12.306.802,85 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		13.072.958,61	12.184.149,22	12.113.552,29
- fondo pluriennale vincolato			15.196,75	2.375,79	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.472.634,56	1.302.082,56	1.279.426,56
capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		130.875,22 0,00 0,00	136.616,97 0,00 0,00	142.626,35 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			349.193,37	85.783,37	53.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE					
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
correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.186,63 0,00	137.216,63 0,00	90.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
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			402.380,00	223.000,00	143.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.820.460,07	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.159.680,00	251.213,63	200.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		53.186,63	137.216,63	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		11.329.333,44 0,00	336.997,00 0,00	253.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 402.380,00	- 223.000,00	- 143.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			402.380,00	223.000,00	143.000,00
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 plurienn.			402.380,00	223.000,00	143.000,00

L'importo di euro 53.186,63 di entrate in conto capitale 2024 destinate a spese corrente sono costituite da risorse del PNRR per rivoluzione verde e transizione ecologica.

Nel 2025 la quota da risorse PNRR è pari ad € 47.216,63, la differenza di € 90.000,00 è relativa agli oneri di concessione edilizia.

Nel 2026 la quota di € 90.000,00 è relativa agli oneri da concessioni edilizie.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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:	10.678.994,41 €	11.899.050,85 €	16.189.914,35 €
di cui cassa vincolata	1.364.025,87 €	1.366.519,08 €	1.118.895,60 €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €

I valori di cassa al 31/12/2023, estrapolati dalla contabilità dell'Ente, risultano ancora provvisori in quanto in fase di verifica contabile.

L'Organo di revisione raccomanda che l'Ente si doti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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 risultano rispettose degli andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che nel presente bilancio non ricorre la presente previsione di alienazione di patrimonio disponibile.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha fatto ricorso a rinegoziazione di mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,2%

La previsione per il triennio è la seguente:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00

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

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	2.586.237,79 €	2.600.000,00 €	2.600.000,00 €	2.600.000,00 €

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	2.225.561,40 €	2.215.717,86 €	2.215.717,86 €	2.215.717,86 €

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.215.717,86, confermando sostanzialmente le previsioni definitive 2023.

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) e dovrà essere aggiornato nel corso dell'esercizio 2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	1.900.000,00 €	1.800.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
Totale	1.900.000,00 €	1.800.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €

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).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
			Prev.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMU	1.484.283,65 €	900.000,00 €	1.000.000,00 €	610.000,00 €	580.000,00 €
Recupero evasione TARI	306.320,71 €	450.000,00 €	410.000,00 €	380.000,00 €	380.000,00 €
Recupero evasione Imposta di soggiorno					

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	100.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	- €	- €	- €
TOTALE SANZIONI	100.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	23.920,00 €	11.960,00 €	11.960,00 €
Percentuale fondo (%)	23,92%	23,92%	23,92%

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 deriva interamente da sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 71 in data 21/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) agli interventi di spesa di cui alle finalità di legge;

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	142.740,00	142.740,00	142.740,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	242.740,00	242.740,00	242.740,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19.710,00	19.710,00	19.710,00
Percentuale fondo (%)	8,12%	8,12%	8,12%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi da rifiuti valorizzabili	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
DIRITTI DI SEGRETERIA-REGISTRAZIONE ATTI, CERTIFICATI	12.000,00 €	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Diritti da Registrazione Atti (S. 250)	12.000,00 €	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Riversamento dallo Stato somme per rilascio carte di identità elettroniche	450,00 €	450	450	450
DIRITTI PER RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	3.500,00 €	3.500,00	3.500,00	3.500,00
DIRITTI DI NOTIFICA	600,00 €	600	600	600
PROVENTI PER UTILIZZO TEMPORANEO LOCALI PER ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE SPORTIVE	500,00 €	500	500	500
Proventi celebrazioni matrimoni e unioni civili	15.000,00 €	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONCORSO SPESE TRASPORTO ALUNNI	4.000,00 €	4.000,00	4.000,00	4.000,00
PROVENTI RILASCIO AUTORIZZAZIONI A.M.P.- U CAP. 3162-3163-3168-3169	80.000,00 €	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI DA SERVIZIO TERZIARIO-TARIFE DA UTILIZZO	245.000,00 €	245.000,00	245.000,00	245.000,00
QUOTA TARIFFA SERVIZIO PUBBLICA FOGNATURA	225.000,00 €	200.000,00	200.000,00	200.000,00
QUOTA TARIFFA SERVIZIO DEPURAZIONE	575.000,00 €	500.000,00	500.000,00	500.000,00
PROVENTI DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	10.000,00 €	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RETTE MENSA SCUOLA INFANZIA - PRIMARIA E SECONDARIA	79.000,00 €	79.000,00	79.000,00	79.000,00
INTROITI DA MUSEI BIBLIOTECHE MOSTRE	10.000,00 €	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.707,00 €	48.289,50 €	48.289,50 €	48.289,50 €
Percentuale fondo (%)	1,38%	3,29%	3,29%	3,29%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 72 del 21/11/2023, ha determinato le percentuali complessive di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 pari alle percentuali sopra riportate.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le tariffe del terziario (vendita acqua rigenerata)

7.1.5. Canoni patrimoniali

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dai Canoni Patrimoniali è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
			Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	52.534,97 €	115.000,00 €	115.000,00 €	115.000,00 €	115.000,00 €
Canone terreni e fabbricati	52.982,67 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Indennità occupazione campeggio	142.740,00 €	142.740,00 €	142.740,00 €	142.740,00 €	142.740,00 €

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	275.000,00 €	35.000,00 €	240.000,00 €
2023 (assestato o rendiconto)	150.000,00 €	- €	150.000,00 €
2024	150.000,00 €	- €	150.000,00 €
2025	150.000,00 €	90.000,00 €	60.000,00 €
2026	150.000,00 €	90.000,00 €	60.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	2.339.396,23	2.601.264,47	2.338.199,19	2.338.199,19
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	153.232,53	174.728,70	157.651,86	157.651,86
103	Acquisto di beni e servizi	7.864.824,37	7.073.923,10	6.852.454,79	6.783.243,03
104	Trasferimenti correnti	1.578.151,65	1.377.705,85	1.158.773,68	1.165.773,68
105	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	42.907,83	37.421,44	31.679,69	25.670,31
108	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €	- €	- €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.200,00	25.200,00	25.200,00	25.200,00
110	Altre spese correnti	1.819.881,23	1.782.715,05	1.620.190,01	1.617.814,22
Totale		13.823.593,84	13.072.958,61	12.184.149,22	12.113.552,29

7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.601.264,47 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 € 1.854.599,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato 14 della proposta di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026;
- 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 527.318,95, come risultante dall'allegato 14 della proposta di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 110.156,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 11.329.333,44;

- per il 2025 ad euro 336.997,00;
- per il 2026 ad euro 253.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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 102.685,74 pari allo 0,785% delle spese correnti;
anno 2025 - euro 126.483,66 pari allo 1,038% delle spese correnti;
anno 2026 - euro 149.139,66 pari allo 1,231% delle spese correnti;

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

Si evidenzia che i valori del Fondo di riserva sopra indicati, trovano conforto contabile nel capitolo 4470 rilevabile dal sistema informativo ma non nell'allegato 3 della Proposta di Delibera di Consiglio sottoposta all'esame del Revisore, ma unità di voto del bilancio in Consiglio.

Infatti, i valori riportati nella proposta di Delibera ed oggetto di Voto in Consiglio, risultano essere rispettivamente:

anno 2024 – euro 104.833,74;
anno 2025 - euro 128.631,66;
anno 2026 - euro 151.287,66;

I suddetti valori, accolgono, per puro errore nella codifica del capitolo di bilancio, il valore di € 2.148,00 per ciascun degli anni 2024, 2025 e 2026 del capitolo 4450 "Accantonamento Fondo Trattamento di fine mandato del sindaco" codificato nel programma 01 – Fondi di riserva, in luogo del programma 03 – Altro Fondi.

Si propone pertanto la modifica del suddetto valore nel bilancio sottoposto all'attenzione del Consiglio Comunale e inserimento nella Missione 20, programma 3, Titolo I, del maggior valore di € 2.148,00 per accantonamento fondo trattamento fine mandato.

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 500.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 1.472.634,56 per l'anno 2024;
- euro 1.302.082,56 per l'anno 2025;
- euro 1.279.426,56 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Ulteriore analisi trova esplicazione nell'allegato 21 alla proposta di Delibera di Consiglio;
- 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che tra le spese potenziali è iscritto l'accantonamento al fondo contenzioso, pari a € 20.000,00 in ciascun esercizio

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, e dei futuri vincoli, non è stato fornito un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. Stante la necessità di valutare in fase preventiva l'adeguatezza degli stanziamenti, si invitano gli uffici a voler provvedere alla sua compilazione.

- come evidenziato nel paragrafo "8.1 – Fondo Riserva per competenza" tra i fondi per spese potenziali, andrà inserito l'accantonamento di fine mandato per € 2.148,00 per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali, non avendo ancora determinato lo stock del debito commerciale alla fine dell'esercizio 2023

Qualora l'Ente al 31.12.2023 non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, sarà soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali entro il prossimo 28 febbraio, mediante variazione di bilancio.

L'Organo di Revisione da atto che negli ultimi due esercizi risultano accantonate al Fondo Garanzia Debiti commerciali i seguenti valori:

- Rendiconto 2022 € 449.278,14
- Previsione 2023 € 44.042,51

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

- non ha ancora 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 in corso le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non sono previste assunzioni di Prestiti e che pertanto, **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.148.870,77	1.028.724,59	903.335,76	772.460,54	635.843,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	120.146,18	125.388,83	130.875,22	136.616,97	142.626,35
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	1.028.724,59	903.335,76	772.460,54	635.843,57	493.217,22
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/non 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	48.150,48	42.907,83	37.421,44	31.679,69	25.670,31
Quota capitale	120.146,18	125.388,83	130.875,22	136.616,97	142.626,35
Totale fine anno	168.296,66	168.296,66	168.296,66	168.296,66	168.296,66

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	48.150,48	42.907,83	37.421,44	31.679,69	25.670,31
entrate correnti	14.605.350,17	15.065.836,33	13.439.000,03	12.391.352,81	12.306.802,85
% su entrate correnti	0,33%	0,28%	0,28%	0,26%	0,21%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non 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 come da prospetto seguente:

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2023 con delibera di Consiglio N. 23, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non ritenendo necessario predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

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

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere e sotto riportati

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato
PNRR MER RIPRISTINO E TUTELA DEI FONDALI E DEGLI HABITAT MARINI - ATTIVITÀ DI PROTEZIONE DI HABITAT SENSIBILI MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI CAMPI ORMEGGIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	MISSIONE_2 COMPONENTE_4 INVESTIMENTO 3.5 (INTERVENTI 9, 10 E 11)	31/12/2025	968.262,95	-	-
PNRR M5C3 ALLESTIMENTO MULTIMEDIALE E MUSEALIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ARCHITETTONICA DEL FARO DELL'ISOLA DEI CAVOLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	L.D.I 1.1.1 "POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITÀ"	31/12/2024	300.000,00	216.239,61	-
DIGITALIZZAZIONE DEI PARCHI NAZIONALI E DELLE AREE MARINE PROTETTE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - LINEA DI INTERVENTO 3 - INVESTIMENTO 3.2	31/12/2024	-	-	-
PNRR MER A6-A8 ATTIVITÀ DI RIPRISTINO DI HABITAT A FANEROGAME CORALLIGENO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNRR MER A6-A8	31/12/2024	-	-	-
BELVEDERE GIARDONE*VIA CAGLIARI*LAVORI DI SISTEMAZIONE DELL'AREA DENOMINATA BELVEDERE GIARDONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	529.443,00	529.443,00	490,053,91
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 I1 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni	31/12/2024	14.000,00	-	-
Piattaforma notifiche digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 I1.4 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni	31/12/2023	23,147,00	15.201,00	15.201,00
Piattaforma Digitale Nazionale Dati	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 I1.3 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni	31/12/2024	10.172,00	9.760,00	-
Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 18 servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 18 servizi	31/12/2024	10.926,00	-	-
Adozione AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 I1.4 1.4.3 - app IO - Comuni	31/12/2024	7.776,00	3.110,00	-

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i suddetti progetti l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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 giusto il recepimento dei rilievi esposti al paragrafo 8.1 "Fondo di riserva di competenza" e 8.4 "Fondi per spese potenziali";

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione

al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati previo recepimento di quanto espresso alla lettera a) punto 1) del paragrafo "Osservazioni e suggerimenti".

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Gianmarco Trudu

