

COMUNE DI BARI SARDO

Provincia di NUORO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SIMONETTA SIRCA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5/2023 del 19/04/2023

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 Bari Sardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari Sardo, li 19/04/2023

L'organo di revisione

Dott.ssa Simonetta Sirca

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
<i>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</i>	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI	21
<i>Fondi per spese potenziali</i>	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	26
PNRR	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	30

PREMESSA

La sottoscritta Simonetta Sirca, organo di revisione del Comune di BARI SARDO nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 10.05.2018 e rinnovato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 28.06.2021;

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 stata ricevuta in data 13/04/2023 e 19/04/2023 la documentazione relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 11/04/2023 con delibera n. 35, 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 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bari Sardo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 3.861 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 l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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.

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'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 **è stata prevista** l'applicazione di euro 45.018,73 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo **è stato** allegato il prospetto A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 23/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 12/05/2022 con verbale n. 9/2022.

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 (+/-)	€	1.742.722,76
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	272.740,29
b) Fondi accantonati	€	1.314.890,53
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi	€	155.091,94
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	1.742.722,76

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 452.189,43.

6

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.654.384,41	€ 4.126.567,47	€ 3.556.245,30
di cui cassa vincolata	€ 1.097.702,26	€ 1.819.394,74	€ 1.847.863,58
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Ente è in grado di 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:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 452.189,43	€ 45.018,73		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.121.907,69	€ 4.706.324,71	€ 76.732,46	€ 38.366,23
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.584.306,93	€ 1.755.494,68	€ 1.755.494,68	€ 1.755.494,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.788.372,11	€ 2.516.707,09	€ 2.430.784,83	€ 2.391.784,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 723.458,07	€ 424.145,70	€ 414.345,70	€ 414.345,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.003.768,93	€ 5.353.331,14	€ 10.373.036,72	€ 8.549.629,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 64.020,35	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.023.527,83	€ 1.018.527,83	€ 1.018.527,83	€ 1.018.527,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.697.530,99	€ 15.883.570,23	€ 16.068.922,22	€ 14.168.148,47

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.342.987,50	€ 4.883.050,36	€ 4.616.762,04	€ 4.538.046,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.199.180,67	€ 9.849.386,68	€ 10.331.110,96	€ 8.507.703,44
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 131.834,99	€ 132.605,36	€ 102.521,39	€ 103.871,17
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.023.527,83	€ 1.018.527,83	€ 1.018.527,83	€ 1.018.527,83
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 12.697.530,99	€ 15.883.570,23	€ 16.068.922,22	€ 14.168.148,47

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 4.706.324,71
FPV di parte corrente applicato	€ 232.663,76
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.473.660,95
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 4.706.324,71
FPV corrente:	€ 232.663,76
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 232.663,76
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 4.473.660,95
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 4.473.660,95
- 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	€ 115.098,69
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Altre: fondo incentivante personale	€ 117.565,07
Totale FPV entrata parte corrente	€ 232.663,76
Entrata in conto capitale	€ 4.473.660,95
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 4.473.660,95

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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		3.556.245,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		232.663,76	76.732,46	38.366,23
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>	(+)		4.696.347,47 0,00	4.600.625,21 0,00	4.561.625,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.883.050,36 76.732,46 206.834,80	4.616.762,04 38.366,23 206.834,80	4.538.046,03 0,00 206.834,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		132.605,36 0,00 0,00	102.521,39 0,00 0,00	103.871,17 0,00 0,00
G) Somma finale (G=AA+B+C-D-E-F)			-86.644,49	-41.925,76	-41.925,76
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>	(+)		45.018,73 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>	(+)		68.200,00 0,00	59.100,00 0,00	59.100,00 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			26.574,24	17.174,24	17.174,24

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.473.660,95 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.417.351,49	10.373.036,72	8.549.629,20
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	(-)	68.200,00	59.100,00	59.100,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	9.849.386,68 0,00	10.331.110,96 0,00	8.507.703,44 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		-26.574,24	-17.174,24	-17.174,24
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)		26.574,24	17.174,24	17.174,24
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	45.018,73		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-18.444,49	17.174,24	17.174,24

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:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **devono partecipare** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 1.847.863,58

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese 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, ad eccezione di quanto previsto al punto i) "l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale", per le quali si raccomanda l'inserimento.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 4/2023 del 14/04/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 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.

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.

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 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 ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, lasciando invariate le aliquote rispetto all'anno precedente, previste sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
0-15000	0,50	0,50	0,50	0,50
15000-28000	0,70	0,70	0,70	0,70
28000-55000	0,80	0,80	0,80	0,80
55000-75000	0,80	0,80	0,80	0,80
oltre 75000	0,80	0,80	0,80	0,80

14

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 459.000,00	€ 425.000,00	€ 425.000,00	€ 425.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 774.000,00	€ 774.000,00	€ 774.000,00	€ 774.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 31.588,80	€ 48.409,80	€ 88.409,80	€ 88.409,80
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare per la TARI, come riportato nella nota Integrativa, l'importo è stato previsto sulla base del trend di accertamento degli ultimi anni (euro 774.000,00).

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).

Il pagamento della TARI **non avviene** 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

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ -	€ 236.850,00	€ 236.850,00	€ 236.850,00
Altri (specificare)				
Totale	€ -	€ 236.850,00	€ 236.850,00	€ 236.850,00

L'Ente, avendo istituito nel 2023 l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito, al netto del fcde, sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo.

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non sono presenti previsioni di entrata relativamente al recupero dell'evasione tributaria.

A tal proposito si riporta quanto attestato nella Nota Integrativa relativamente al recupero evasione tributaria di Imu e Tari: *“non si prevede attività di accertamento tributario in quanto il software in uso non garantisce certezza di corretta operabilità”*.

Il Revisore sollecita pertanto l'implementazione del software e l'avvio di tutte le attività atte all'accertamento e al recupero dell'evasione tributaria.

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	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 11.373,40	€ 11.972,00	€ 11.972,00
Percentuale fondo (%)	35,54%	37,41%	37,41%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 30.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.000,00 per recupero proventi violazioni al codice della strada

Con atto di Giunta n.18 in data 16/03/2023 la somma di euro 20.626,60 per l'annualità 2023 e € 20.028,00 per ciascuna annualità 2024 e 2025. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è così destinata:

cap uscita	codice di bilancio	denominazione	2023	
			quota vincolata	quota non vincolata
1417	03.01-1.03.02.05.003	sist. Inf. Motorizzazione	2.000,00	
7000	03.01-1.03.02.09.001	formazione	500,00	
7001	03.01-1.03.02.09.001	prestazioni varie		2.000,00
7004	03.01-1.03.01.02.004	vestiario		3.916,60
7006	03.01-1,03.02.16.002	servizio postalizzazione	1.340,00	
7007	03.01-1.03.01.02.001	bollettari	600,00	
7008	03.01-1.03.01.02.001	economato		500,00
7009	03.01-1.01.01.02.999	rimborso spese missioni		500,00
3482		segnaletica	2.603,30	3.396,70
7005	03.01-1.03.02.19.001	software	3.270,00	
		totale	10.313,30	10.313,30

cap uscita	codice di bilancio	denominazione	2024	
			quota vincolata	quota non vincolata
1417	03.01-1.03.02.05.003	sist. Inf. Motorizzazione	1.600,00	
7000	03.01-1.03.02.09.001	formazione	500,00	
7001	03.01-1.03.02.09.001	prestazioni varie		2.000,00
7004	03.01-1.03.01.02.004	vestiario		3.318,00
7006	03.01-1,03.02.16.002	servizio postalizzazione	1.740,00	
7007	03.01-1.03.01.02.001	bollettari	600,00	
7008	03.01-1.03.01.02.001	economato		500,00
7009	03.01-1.01.01.02.999	rimborso spese missioni		500,00
3482		segnaletica	2.304,00	3.696,00
7005	03.01-1.03.02.19.001	software	3.270,00	
totale			10.014,00	10.014,00

cap uscita	codice di bilancio	denominazione	2025	
			quota vincolata	quota non vincolata
1417	03.01-1.03.02.05.003	sist. Inf. Motorizzazione	1.600,00	
7000	03.01-1.03.02.09.001	formazione	500,00	
7001	03.01-1.03.02.09.001	prestazioni varie		2.000,00
7004	03.01-1.03.01.02.004	vestiario		3.318,00
7006	03.01-1,03.02.16.002	servizio postalizzazione	1.740,00	
7007	03.01-1.03.01.02.001	bollettari	600,00	
7008	03.01-1.03.01.02.001	economato		500,00
7009	03.01-1.01.01.02.999	rimborso spese missioni		500,00
3482		segnaletica	2.304,00	3.696,00
7005	03.01-1.03.02.19.001	software	3.270,00	
totale			10.014,00	10.014,00

Proventi dei beni dell'ente

Si riporta quanto indicato a pagina 16 della Nota Integrativa: *Vendita di beni e proventi dalla gestione dei beni: euro 250.550,81 di cui 10.000,00 da GSE, euro 40.000,00 mensa scolastica; euro 23.000,00 per fitti immobili e euro 30.000,00 per concessioni cimiteriali; euro 30.000,00 per parcheggi a pagamento.*

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 15.000,00	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.201.048,35	€ 1.210.582,20	€ 1.093.017,13	€ 1.093.017,13
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 73.042,00	€ 73.137,00	€ 73.137,00	€ 73.137,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.033.726,23	€ 1.751.076,47	€ 1.719.403,62	€ 1.719.403,21
104	Trasferimenti correnti	€ 1.447.106,82	€ 1.484.961,43	€ 1.407.599,37	€ 1.368.599,37
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 29.004,40	€ 28.126,00	€ 26.803,89	€ 25.454,52
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.200,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110	Altre spese correnti	€ 550.859,70	€ 330.167,26	€ 291.801,03	€ 253.434,80
Totale		€ 5.342.987,50	€ 4.883.050,36	€ 4.616.762,04	€ 4.538.046,03

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 271.800,00	€ 211.000,00	€ 190.344,06	€ 190.344,06
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Totale	€ 271.800,00	€ 211.000,00	€ 190.344,06	€ 190.344,06

Spese di personale

La spesa 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, 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 153.391,37.

L'Ente, come esplicitato nella Delibera di Giunta n. 26 del 27/03/2023, avete ad oggetto "*Programmazione fabbisogno del personale 2023/2025: indirizzi e direttive in materia di personale da inserire nel Dup, nel bilancio di previsione pluriennale e nel Piao 2023/2025*", con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. d) (popolazione da 3.000 a 4.999 abitanti) della tabella 1 del citato D.M.; il rapporto tra spese di personale al netto dell'IRAP rilevata con l'ultimo rendiconto approvato (anno 2021) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (2019 – 2020 – 2021) al netto del FCDE stanziato (dato assestato) nel bilancio di previsione considerato si attesta al 23,78 % , al di sotto della percentuale massima di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1, pari al 27,20 %.

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 944.448,38; per quanto riguarda il dettaglio e la ripartizione della spesa si rinvia agli allegati alla delibera sopra citata predisposti dall'Ufficio Finanziario.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 9.849.386,68;
- per il 2024 ad euro 10.331.110,96;
- per il 2025 ad euro 8.507.703,44;

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 16.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 16.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 16.000,00 pari allo 0,35% 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 16.000,00

A parere del Revisore la consistenza del fondo di riserva di cassa **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*; **si chiede pertanto di verificare il calcolo e procedere all'adeguamento dell'accantonamento, dandone atto al Revisore.**

21

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 206.834,80 per l'anno 2023;
- euro 206.834,80 per l'anno 2024;
- euro 206.834,80 per l'anno 2025;

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente ai fini del calcolo della media **non 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	€ 206.834,80	€ 206.834,80	€ 206.834,80

Fondi per spese potenziali

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Il Revisore prende atto di quanto comunicato dai Responsabili di Servizio nelle proprie attestazioni e chiede il costante monitoraggio del contenzioso in essere, in modo da poter adeguare gli accantonamenti.

22

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Come da prospetto riportato a pag. 49 della Nota Integrativa, 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.

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	€ 70.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo altri rischi	€ 100.307,52

Il fondo rischi contenzioso, accantonato nella misura di € 70.000,00 nel risultato di amministrazione 2021, **è stato completamente utilizzato** nel corso dell'esercizio 2022, per il riconoscimento del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del Tribunale di Lanusei 109/2022 del maggio 2022 (si veda Verbale Revisore n. 18/2022 del 10/08/2022).

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.991.642,09	1.826.194,52	1.694.359,53	1.561.754,17	1.459.232,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	165.447,57	131.834,99	132.605,36	102.521,39	103.871,17
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	1.826.194,52	1.694.359,53	1.561.754,17	1.459.232,78	1.355.361,61
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 **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 TUEL.

24

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	31.129,19	29.004,40	28.126,00	28.803,89	25.454,52
Quota capitale	165.447,57	131.834,99	132.605,36	102.521,39	103.871,17
Totale fine anno	196.576,76	160.839,39	160.731,36	131.325,28	129.325,69

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, 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	31.129,19	29.004,40	28.126,00	28.803,89	25.454,52
entrate correnti	4.668.635,86	4.587.365,45	4.668.635,86	4.321.633,36	4.270.598,43
% su entrate correnti	0,67%	0,63%	0,60%	0,67%	0,60%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 06/03/2023, alla ricognizione delle partecipazioni societarie possedute alla data del 31/12/2021, dando atto che non risulti necessario nessun adeguamento al "Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie" adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 18/06/2015.

In tale delibera l'Ente, prendendo atto della relazione dell'Ufficio finanziario, con la quale sottopone all'attenzione del Consiglio Comunale la situazione attuale del "Consorzio per la progettazione, la costruzione e la gestione di stalle sociali e mattatoio tra i comuni di Bari Sardo e Loceri della provincia di Nuoro" ha rimandato a successiva delibera di Consiglio comunale per la sua disamina e risoluzione.

Il Revisore raccomanda che tale adempimento venga eseguito in tempi brevi.

Accantonamento a copertura di perdite

Nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'ultimo esercizio per il quale è stato approvato il bilancio e nei due precedenti; l'ente non ha pertanto proceduto ad accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

PNRR

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

denominazione	FPV 2023	risorse 2023	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
PNRR Progetto di messa in sicurezza e mitigazione del Rischio Idrogeologico nelle aree individuate dal PAI ad alto rischio di frana o idraulico - CUP f53h19001190001	1.019.748,23		1.019.748,23		
PNRR - "Ampliamento dell'asilo nido comunale sito in via Copernico CUP: F58H22000060006	44.000,00	352.000,00	396.000,00	44.000,00	44.000,00
F.P.V. FONDO PNRR AMPLIAMENTO ASILO NIDO					
INCARICHI ESTERNI GESTIONE FONDI PNRR	38.366,23		38.366,23	38.366,23	38.366,23
F.P.V. INCARICHI ESTERNI GESTIONE FONDI PNRR	76.732,46		76.732,46	38.366,23	
PA2026 - PNRR - Missione 1 - Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3 - pagoPA - CUP: F51F22000740006		16.996,00	16.996,00		
PA2026 -PNRR - Missione 1 - Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE - CUP: F51F22000950006;		14.000,00	14.000,00		
PA2026 -PNRR Missione 1 - Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali - Comuni" - CUP: F51C22000310006;		77.897,00	77.897,00		
PA2026 -PNRR Missione 1 -Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni Aprile 2022 - CUP: F51F22001580006		79.922,00	79.922,00		
PNRR - "Riqualficazione energetica del palazzo comunale" CUP: F54J22000820006	31.940,00	50.000,00	81.940,00	50.000,00	50.000,00
PNRR - "Realizzazione di una mensa scolastica" CUP: F55E22000220006	35.775,00	324.000,00	359.775,00	36.000,00	36.000,00
F.P.V. FONDI PNRR MENSA SCOLASTICA (CAP E 4100/1)					
PNRR - "Progetto di riqualificazione energetica degli alloggi di edilizia residenziale pubblica siti in via Grazia Deledda CUP: F59J21016200001	261.306,00	1.500.000,00	1.761.306,00	200.000,00	200.000,00
PNRR - "Messa in sicurezza, ristrutturazione e riqualificazione del Polo Sportivo Circillai" CUP: F52H22000820006		1.100.000,00	1.100.000,00		
PNRR - "Interventi di messa in sicurezza strada Torre-Bucca e Strumpu" CUP: F55F21002590005	97.970,00	858.000,00	955.970,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	1.605.837,92	4.372.815,00	5.978.652,92	1.406.732,46	1.368.366,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto/** nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non 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;

28

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione riportate nei vari punti della presente relazione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

- Fondo di riserva di cassa;
- Fondo 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.

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

Da verificare gli stanziamenti della missione 20, come evidenziato nell'apposita sezione nonché al punto a) del presente paragrafo, per i seguenti fondi:

- Fondo di riserva di cassa;
- Fondo per spese potenziali.

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:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Simonetta Sirca