

COMUNE DI CAGLIARI

Provincia di Cagliari

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 33 del 17.05.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Cagliari, 17 Maggio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Maria Laura Vacca, Dott. Pietro Oggianu, Dott. Francesco Picciau, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20.04.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14.05.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Commissaria Straordinaria in data 13.05.2024 con delibera n. 8, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13.05.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cagliari registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 150.679 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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio e in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione della Commissaria Straordinaria, ha 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 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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 172 del 12 dicembre 2023, ha espresso parere con verbale n. 98 del 16 novembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 20 marzo 2024.

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 della Giunta Comunale n. 52 del 20 marzo 2024.

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 stato redatto e approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 61 del 27 marzo 2024.

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, alle cessazioni dal servizio per raggiungimento dei limiti di età pensionabili e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità delle risorse.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 81 del 13 giugno 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 23 maggio 2023 con verbale n. 32.

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 (+/-)	€ 426.992.470,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 151.993.025,22
b) Fondi accantonati	€ 249.651.284,06
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.558.261,64
d) Fondi liberi	€ 22.789.899,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 426.992.470,06

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 426.992.470,06 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 249.651.284,06
• Quote vincolate	€ 151.993.025,22
• Quote destinate agli investimenti	€ 2.558.261,64
• Quote disponibili	€ 22.789.899,14

5.1 Debiti fuori bilancio

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e, a tal fine, l'Organo di Revisione ha verificato che nelle previsioni 2024-2025-2026 esiste congruo accantonamento.

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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto amministrazione	€ 71.710.321,03	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 132.679.153,22	€ 119.675.769,51	€ 3.800.050,52	€ 1.529.613,34
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 150.733.195,26	€ 153.463.612,10	€ 150.847.945,12	€ 150.847.945,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 109.437.424,10	€ 108.314.334,43	€ 99.564.846,35	€ 97.563.305,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 46.786.870,59	€ 45.547.503,21	€ 44.448.160,29	€ 42.999.634,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 111.301.572,45	€ 196.312.014,16	€ 112.130.185,68	€ 98.202.980,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.285.670,00	€ 2.285.670,00	€ 43.302.670,00	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 59.124.821,65	€ 43.399.962,00	€ 43.399.962,00	€ 43.399.962,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 684.059.028,30	€ 668.998.865,41	€ 497.433.819,96	€ 434.483.441,04

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 342.138.787,11	€ 316.072.824,21	€ 294.788.082,67	€ 290.620.602,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 279.288.738,56	€ 305.855.856,90	€ 114.524.233,86	€ 100.185.479,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.055.000,00	€ 3.295.227,60	€ 44.455.342,00	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 451.680,98	€ 374.994,70	€ 326.199,43	€ 337.397,80
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 59.124.821,65	€ 43.399.962,00	€ 43.399.962,00	€ 43.399.962,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 684.059.028,30	€ 668.998.865,41	€ 497.433.819,96	€ 434.483.441,04

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile 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	€ 119.675.769,51
FPV di parte corrente applicato	€ 12.137.518,58
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 107.538.250,93
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 3.800.050,52
FPV corrente:	€ 2.612.333,41
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 1.112.524,41
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.499.809,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.187.717,11
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 917.717,11
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 270.000,00
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	€ 6.481.857,84
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 2.670.950,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 35.314,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 335.266,69

Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€	2.614.130,05
Totale FPV entrata parte corrente	€	12.137.518,58
Entrata in conto capitale	€	107.538.250,93
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	107.538.250,93
TOTALE	€	119.675.769,51

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		307.771.182,18			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.137.518,58	2.612.333,41	1.529.613,34
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>	(+)		307.325.449,74 0,00	294.860.951,76 0,00	291.410.885,28 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	(-)		316.072.824,21 2.612.333,41 40.078.248,32	294.788.082,67 1.529.613,34 40.123.510,55	290.620.602,07 1.499.809,00 40.124.632,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		40.000,00	20.000,00	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>	(-)		374.994,70 0,00 0,00	326.199,43 0,00 0,00	337.397,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			2.975.149,41	2.339.003,07	1.982.498,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		480.000,00 30.000,00	450.000,00 0,00	450.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.499.819,41	1.636.331,07	2.432.498,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			955.330,00	1.152.672,00	0,00
O=G+H+L+M			955.330,00	1.152.672,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		107.538.250,93	1.187.717,11	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		198.597.684,16	155.432.855,68	98.202.980,42
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	(-)		480.000,00	450.000,00	450.000,00
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	(-)		2.285.670,00	2.285.670,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	41.017.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.499.819,41	1.636.331,07	2.432.498,75
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	(-)		305.855.856,90 1.187.717,11	114.524.233,86 0,00	100.185.479,17 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		54.227,60	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		40.000,00	20.000,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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	(+)		2.285.670,00	2.285.670,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	41.017.000,00	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	(-)		3.241.000,00	44.455.342,00	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)			955.330,00	1.152.672,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			955.330,00	1.152.672,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono pari a euro 2.499.819,41. Di queste, le più rilevanti sono destinate agli interventi di manutenzione straordinaria negli immobili ERP (51,46%) e dai finanziamenti PNNR destinati a progetti per la povertà estrema (housing first e stazioni di posta), alla rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi e alla creazione di percorsi di autonomia per persone con disabilità (34,60%). Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono pari a euro 480.000,00 e sono rappresentate per il 93,75% dai proventi da contributi per il rilascio dei permessi per costruire e sanatorie, di cui alla Legge 10/77 destinati a interventi sostitutivi di demolizione a seguito di ordinanza di sorveglianza edilizia si riferiscono ad una destinazione obbligatoria, prevista dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. 69/2013, come successivamente modificato, il quale stabilisce che il 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni del patrimonio immobiliare

disponibile sia destinata all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti degli enti locali. Il vincolo deve essere rispettato anche qualora l'Ente non intenda procedere ad alcuna estinzione anticipata: le quote non utilizzate per tale obbligata destinazione confluiscono al termine dell'esercizio, nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
- 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 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:	€ 326.399.702,92	€ 349.256.177,65	€ 307.771.182,18
di cui cassa vincolata	€ 105.081.619,86	€ 122.622.498,54	€ 108.944.601,13
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 108.944.601,33 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetari e correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

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 mediante la deliberazione consiliare n. 69 del 30.05.2022 sono state adeguate le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF, per l'anno 2022, già previste nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 08.05.2012, all'art. 1, comma 2, lett. a), delle Legge n. 234 del 30.12.2021, Legge di Bilancio per il 2022. A seguito di tale deliberazione sono vigenti le seguenti aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF:

TABELLA N. 1 contenente le aliquote e gli scaglioni

Aliquote	Scaglioni
0,66%	da 0,00 a 15.000,00 euro
0,72%	da 15.001,00 a 28.000,00 euro
0,78%	da 28.001,00 a 50.000,00 euro
0,80%	oltre 50.001,00 euro

L'addizionale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche non è dovuta se il reddito imponibile, come determinato a fini IRPEF, non supera l'importo di euro 10.000,00 (euro diecimila/00).

Il Comune, conformandosi alle prime indicazioni contenute nel Principio applicato della competenza finanziaria potenziata, accerta l'Addizionale comunale all'IRPEF "per cassa"; pertanto, detta entrata non è soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Le entrate iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026 relative all'addizionale comunale sono le seguenti:

TABELLA N. 2 contenente il dato relativo all'esercizio 2023 e le previsioni 2024-2025-2026

	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Totale	18.395.327,56	18.100.000,00	17.520.000,00	17.520.000,00

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

IMU

L'Ente non 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	€ 40.891.161,00	€ 41.550.000,00	€ 41.560.000,00	€ 41.560.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 48.067.463,42	€ 48.067.463,42	€ 48.067.463,42	€ 48.067.463,42
<i>FCDE competenza</i>	€ 11.291.047,16	€ 11.930.344,42	€ 11.930.344,42	€ 11.930.344,42
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 48.067.463,42, confermando 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 non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
Contributo di sbarco				
Altri (specificare)				
Totale	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00

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

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

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	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 16.401.041,33	€ 17.980.563,79	€ 16.000.000,00	€ 13.483.200,00	€ 16.000.000,00	€ 13.483.200,00	€ 16.000.000,00	€ 13.483.200,00
Recupero evasione TASI	€ 1.239.980,74	€ 1.505.504,50	€ 1.000.000,00	€ 770.800,00	€ 1.000.000,00	€ 770.800,00	€ 1.000.000,00	€ 770.800,00
Recupero evasione TARI	€ 2.629.366,86	€ 1.038.017,04	€ 2.500.000,00	€ 860.250,00	€ 2.500.000,00	€ 860.250,00	€ 2.500.000,00	€ 860.250,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 13.600,33	€ 15.650,40	€ 15.000,00	€ 1.275,00	€ 15.000,00	€ 1.275,00	€ 15.000,00	€ 1.275,00
Totale	€ 20.283.989,26	€ 20.539.735,73	€ 19.515.000,00	€ 15.115.525,00	€ 19.515.000,00	€ 15.115.525,00	€ 19.515.000,00	€ 15.115.525,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

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	€ 9.401.500,00	€ 9.401.500,00	€ 9.401.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 668.500,00	€ 668.500,00	€ 668.500,00
TOTALE SANZIONI	€ 10.070.000,00	€ 10.070.000,00	€ 10.070.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 6.633.927,90	€ 6.633.927,90	€ 6.633.927,90
Percentuale fondo (%)	65,88%	65,88%	65,88%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.374.065,81 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 301.444,12 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto della Commissaria Straordinaria n. 4 del 2 maggio 2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 301.444,12 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.723.035,54 (pari al 99,09% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Ente ha destinato euro 180.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.994.479,66;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 30.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ritiene 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	7.468.906,12	7.794.666,12	7.794.666,12
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.027.190,61	5.023.036,77	5.023.036,77
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.496.096,73	12.817.702,89	12.817.702,89
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.786.613,61	1.832.002,04	1.832.002,04
Percentuale fondo (%)	14,30%	14,29%	14,29%

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 servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)	€ 4.394.000,00	€ 4.402.000,00	€ 4.402.000,00	€ 4.402.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 9.293.955,24	€ 8.645.518,24	€ 8.679.468,24	€ 8.679.468,24
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.089.061,50	€ 1.937.359,62	€ 1.937.358,84	€ 1.937.358,84
Percentuale fondo (%)	15,26%	14,85%	14,81%	14,81%

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

Con Deliberazione n. 3 del 2 maggio 2024 allegata al bilancio, la Commissaria Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61,59%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 6.428.077,02	€ 6.097.000,00	€ 6.097.000,00	€ 830.411,40	€ 6.435.000,00	€ 876.447,00	€ 6.435.000,00	€ 876.447,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.662.512,52	€ -	€ -
2023 (assestato o rendiconto)	€ 950.000,00	€ -	€ 950.000,00
2024	€ 953.000,00	€ 450.000,00	€ 503.000,00
2025	€ 953.000,00	€ 450.000,00	€ 503.000,00
2026	€ 953.000,00	€ 450.000,00	€ 503.000,00

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 macroaggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 56.847.544,75	€ 54.381.568,39	€ 49.876.523,65	€ 49.476.075,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.920.576,54	€ 3.651.995,81	€ 3.402.465,87	€ 3.365.090,90
103	Acquisto di beni e servizi	€ 165.498.023,25	€ 155.407.323,39	€ 145.498.399,95	€ 142.809.118,04
104	Trasferimenti correnti	€ 62.205.803,71	€ 53.303.752,60	€ 47.601.074,08	€ 48.265.156,35
105	Trasferimenti di tributi	€ -			
106	Fondi perequativi	€ -			
107	Interessi passivi	€ 2.054.428,72	€ 2.162.699,65	€ 1.761.036,37	€ 188.913,98
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.922.159,73	€ 237.680,00	€ 187.680,00	€ 187.680,00
110	Altre spese correnti	€ 45.690.250,41	€ 46.927.804,37	€ 46.460.902,75	€ 46.328.567,06
	Totale	342.138.787,11	316.072.824,21	294.788.082,67	290.620.602,07

7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista gli esercizi 2024-2026, rispettivamente pari a:

- € 54.381.568,39 per l'anno 2024
- € 49.876.523,665 per l'anno 2025
- € 49.476.075,74 per l'anno 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 € 58.361.654,50 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da certificazioni rese al servizio finanziario;
- 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 € 2.567.242,00, come risultante da certificazioni rese al servizio finanziario.

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 non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'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.

L'ente ha definito la spesa massima nella misura dello 0,5% delle spese correnti ma non ha predisposto nel DUP il relativo programma.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 305.855.856,90;
- per il 2025 ad euro 114.524.233,86
- per il 2026 ad euro 100.185.479,17.

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

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

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che le spese in conto capitale e le relative fonti di finanziamento sono pari a quelle indicate nel DUP e nel PEG.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 4.571.866,19	€ 2.186.686,89	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 3.049.005,42	€ 40.000.000,00	€ 45.000.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.620.871,61	€ 42.186.686,89	€ 45.000.000,00

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 988.254,46 pari allo 0,31% % delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 932.252,30 pari allo 0,32% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 919.749,41 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.000,00.

- 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 40.078.248,32 per l'anno 2024;
- euro 40.123.510,55 per l'anno 2025;
- euro 40.124.632,45 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 alle tipologie/categorie/capitoli;
- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 40.078.248,32	€ 40.123.510,55	€ 40.124.632,45

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 749.351,80		€ 650.000,00		€ 600.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ 942.281,98		€ 732.236,68		€ 664.281,98	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 11.092,00		€ 11.092,00		€ 11.092,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 1.468.000,00		€ 1.468.000,00		€ 1.468.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	47.087.388,40	46.764.968,90	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	322.419,50	333.443,81	344.994,70	41.343.199,43	337.397,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	46.764.968,90	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96	4.405.933,16

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale					
Oneri finanziari	234.506,77	221.825,57	208.617,70	195.219,31	182.363,98
Quota capitale	322.419,53	333.443,78	344.994,70	326.199,43	337.397,80
Totale fine anno	556.926,30	555.269,35	553.612,40	521.418,74	519.761,78

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	330.216,77	1.652.588,07	1.920.369,64	1.649.744,97	182.363,98
entrate correnti	279.599.690,78	306.957.489,95	307.325.449,74	294.860.951,76	291.410.885,28
% su entrate correnti	0,12%	0,54%	0,62%	0,56%	0,06%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento 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'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

- Abbanoa S.p.a.;
- Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (Egas);
- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione.

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note*
Abbanoa S.p.a.	-11.529.914,00	La perdita è fondamentalmente dovuta alla svalutazione dei crediti per imposte anticipate non recuperabili ragionevolmente nell'arco temporale residuo sino al termine di affidamento del SII e dalle imposte di esercizio.	No
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	-29.535,00	Gestione conservativa della società in attesa di definizione di contenziosi e procedura di fallimento per la quale è stato riconosciuto un credito della Società.	No

Inoltre, ha chiuso il proprio Conto Economico in perdita anche l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna per il servizio idrico integrato (EGAS, ente con personalità di diritto pubblico, costituito con LR 4/2015) al quale, ai sensi dell'articolo 24 dello Statuto, per quanto concerne il sistema contabile, si applicano le norme vigenti per gli Enti Locali (quindi il sistema di contabilità armonizzata finanziaria). Tale Ente ha chiuso l'esercizio 2022 con un avanzo di amministrazione (€ 29.830.386,85). La perdita d'esercizio (€ -1.323.729,58) è limitata alla "gestione straordinaria e deriva, principalmente, dalla registrazione di insussistenze dell'attivo dovute alla cancellazione di residui attivi.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di Revisione si è espresso sulla proposta di acquisto della Società Parkar Srl con proprio parere n. 118 del 18.12.2023. prende atto che l'Ente prevede di acquisire la partecipazione diretta nella Società Parkar Srl, mediante acquisto di una quota pari al 58,33% dall'attuale socio unico Società CTM SpA, al fine del successivo affidamento in house del servizio di gestione dei parcheggi pubblici a pagamento. La decisione è stata assunta con

deliberazione del Consiglio Comunale n. 186 del 21/12/2023, inviata in data 28/12/2023 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e all'Autorità Garante della Concorrenza, come previsto dall'articolo 5, comma 3, del D.lgs. 175/2016. Alla data della presente relazione non sono pervenute osservazioni da parte della Corte dei Conti e dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni che determinano l'obbligo di accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto entrambe le Società hanno ripianato la perdita d'esercizio nella stessa seduta di approvazione del bilancio (Abbanoa Spa mediante utilizzo della riserva straordinaria e la Società Ippica di Cagliari Srl in liquidazione mediante utilizzo della riserva sovrapprezzo azioni).

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2023 con proprio provvedimento motivato (deliberazione del Consiglio Comunale numero 183 di pari data), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che con il DUP 2024-2025-2026, approvato con deliberazione consiliare n. 172 del 12/12/2023, sono stati fissati obiettivi rivolti al contenimento dei costi di gestione e funzionamento degli organismi partecipati, con particolare riguardo al contenimento della spesa del personale e dell'indebitamento. In particolare, per le spese del personale sono state dettate tre linee di indirizzo rivolte, rispettivamente al contenimento dei costi a "business" invariato, alla predisposizione (nell'ambito dei budget e nella nota integrativa

ai bilanci di esercizio) di apposita sezione dedicata al personale e alle consulenze, alla predisposizione di un Piano annuale del fabbisogno di personale.

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, attraverso due deliberazioni della Giunta Comunale: delibera n. 162/2023 di costituzione della "Cabina di regia PNRR – Cagliari" e deliberazione n. 206/2023 di approvazione del "Sistema di Gestione e Controllo".

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 come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N.17 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	21/11/2025	920.798,00 €	796.840,92 €	15.717,16 €	ESECUZIONE SERVIZIO
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PND)* TERRITORIO NAZIONALE* ER OGAZIONE API	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.3: Dati e interoperabilità	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	23/06/2024	203.435,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
PROGETTO CITIZEN INCLUSION* TERRITORIO NAZIONALE* MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	30/04/2025	243.688,90 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	16/05/2024	14.000,00 €	4.636,00 €	4.636,00 €	COLLAUDO
PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	17/12/2024	153.832,00 €	153.832,00 €	0,00 €	ESECUZIONE SERVIZIO
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	-	49.455,00 €	0,00 €	0,00 €	IN ATTESA DI RIPROGRAMMAZIONE
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	07/12/2023	69.000,00 €	61.244,00 €	34.404,00 €	CONCLUSO
BENI E SERVIZI IT SECURITY PER SERVIZIO SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA* PIAZZA ALCIDE DE GASPERI 2* POTENZIAMENTO DELLA RESILIENZA GLI ATTACCHI CYBER - PROGETTO 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.5: Cybersecurity	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	30/11/2024	999.893,85 €	937.846,81 €	283.906,09 €	ESECUZIONE FORNITURA
BENI E SERVIZI IT SECURITY PER SERVIZIO SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA* PIAZZA ALCIDE DE GASPERI 2* POTENZIAMENTO DELLA RESILIENZA GLI ATTACCHI CYBER - PROGETTO 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.5: Cybersecurity	SMART CITY E INNOVAZIONE E TECNOLOGICA	30/11/2024	999.095,53 €	946.304,42 €	0,00 €	ESECUZIONE FORNITURA

RAFFORZAMENTO MOBILITA' CICLISTICA - CICLOVIE URBANE*AREA METROPOLITANA*REALIZZAZIONE DI NUOVI CORRIDOI CICLABILI DI COLLEGAMENTO A SEDI UNIVERSITA' E LINEE FERROVIARIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	OPERE STRATEGICHE, MOBILITA', INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	3.498.541,00 €	0,00 €	0,00 €	PROGETTAZIONE ESECUTIVA
AUTOBUS A ZERO EMISSIONI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	OPERE STRATEGICHE, MOBILITA', INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	108.514.772,00 €	102.606.908,79 €	64.625,50 €	ESECUZIONE FORNITURA
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E ACUSTICA DELL'INVOLUCRO EDILIZIO DI FABBRICATI DESTINATI A EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - VIA LAGHI MASURI - PALAZZINA N. 8 E 9 EDIFICI E.R.P.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	I2.1:Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	LAVORI PUBBLICI	31/12/2025	2.000.000,00 €	891.884,69 €	600,00 €	STIPULA CONTRATTO
INTERVENTO DI RIFORESTAZIONE DEL PARCO URBANO DI SAN MICHELE E PARCO URBANO DI MONTE URPINU*COMUNE DI CAGLIARI*	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I3.1:Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano	PARCHI, VERDE E GESTIONE FAUNISTICA	31/12/2026	1.408.021,00 €	738.487,92 €	475.615,75 €	ESECUZIONE LAVORI
REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO MEDIANTE RICONVERSIONE DI PARTE DEL COMPLESSO SCOLASTICO A. RIVA IN PIAZZA G. GARIBALDI - CAGLIARI*PIAZZA G. GARIBALDI*RESTAURO, ADEGUAMENTO E RIFACIMENTO DEGLI IMPIANTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	LAVORI PUBBLICI	30/06/2026	1.661.610,00 €	1.266.640,47 €	225.904,02 €	ESECUZIONE LAVORI
SCUOLA PRIMARIA VIA STOCOLMA*LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO E IGIENICO SANITARIO DELLA SCUOLA PRIMARIA "VIA STOCOLMA"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	LAVORI PUBBLICI	30/06/2026	975.500,00 €	900.996,18 €	520.222,23 €	ESECUZIONE LAVORI

INTERVENTO DI RISANAMENTO CONSERVATIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE E LA MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA GIOVANNI LILLIU IN VIA FILIPPO GARAVETTI-CAGLIARI VIA FILIPPO GARAVETTI*INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	LAVORI PUBBLICI	30/06/2026	2.483.035,84 €	1.954.344,35 €	0,00 €	ESECUZIONE LAVORI
AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI REALIZZATA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ABITATIVI, DOTAZIONE STRUMENTALE TECNOLOGICA E POTENZIAMENTO O RETE INTEGRATA DEI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	POLITICHE SOCIALI	30/06/2026	2.460.000,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ, REALIZZATA MEDIANTE ATTIVAZIONE DI SERVIZI, FORMAZIONE DEGLI OPERATORI E SERVIZI DOMICILIARI A INTEGRAZIONE DEI LIVELLI ESSENZIALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	330.000,00 €	0,00 €	0,00 €	PREDISPOSIZIONE ATTI GARA
PROGETTO INDIVIDUALIZZATO - ABITAZIONE - LAVORO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	1.015.000,00 €	440.728,16 €	124.932,21 €	ESECUZIONE FORNITURA
POVERTÀ ESTREMA HOUSING FIRST MEDIANTE ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA E PRESA IN CARICO MULTI PROFESSIONAL E FINALIZZATI AL REINSERIMENTO E ALL'AUTONOMIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	410.000,00 €	0,00 €	0,00 €	PREDISPOSIZIONE ATTI GARA
POVERTÀ ESTREMA - STAZIONI DI POSTA PER LE PRESONE IN CONDIZIONE DI DEPRIVAZIONE MATERIALE, DI MARGINALITÀ ANCHE ESTREMA E SENZA DIMORA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	280.000,00 €	0,00 €	0,00 €	PREDISPOSIZIONE ATTI GARA

VIALE S. FERRARA E AREE CONTERMINI IN INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE, MEDIANTE NUOVI RAPPORTI E CONNESSIONI TRA CITTA E QUARTIERE S. ELIA-NUOVA CONFIGURAZIONE DEL VIALE S. FERRARA E DELLA MAGLIA VIARIA DI ACCESSIBILITÀ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	31/03/2026	22.461.704,75 €	362.304,50 €	129.565,99 €	STIPULA CONTRATTO
RIFIUTAZIONE DEI MERCATI CIVICI - MERCATO DI SAN BENEDETTO VIA BACAREDDA, TIZIANO, COCCO ORTU, PACINOTTI RIFIUTAZIONE DEI MERCATI CIVICI - MERCATO DI SAN BENEDETTO E RIORDINO DELLE AREE ADIACENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I2.2: Piani urbani integrati	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	35.582.165,00 €	18.965.617,04 €	4.326.401,76 €	ESECUZIONE LAVORI
SISTEMAZIONE SPONDE E DRAGAGGIO DEL CANALE TERRAMAINICALE LA PALMA VIA EMANUELE PESSAGNO CAGLIARI L'INTERVENTO CONSISTE NELLA SISTEMAZIONE DELLE SPONDE E NEL DRAGAGGIO DEL CANALE TERRAMAINI E DEL CANALE LA PALMA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I2.2: Piani urbani integrati	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	6.600.000,00 €	4.585.897,18 €	128.523,88 €	STIPULA CONTRATTO
PERCORSI VERDI ASSE MERCATO CIVICO DI SAN BENEDETTO - PARCO TERRAMAINI REALIZZAZIONE PERCORSI VERDI STRADE COMUNALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I2.2: Piani urbani integrati	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	4.000.000,00 €	1.764.316,80 €	78.183,67 €	STIPULA CONTRATTO
RIGENERAZIONE E COMPLETAMENTO DELL'IMPIANTO SPORTIVO TENNIS CLUB MONTE URPINU VIA PIETRO LEO RIGENERAZIONE E COMPLETAMENTO DELL'IMPIANTO SPORTIVO TENNIS CLUB MONTE URPINU	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I3.1: Progetto Sport e inclusione sociale	LAVORI PUBBLICI	30/06/2026	4.800.000,00 €	139.815,07 €	32.236,60 €	STIPULA CONTRATTO
REALIZZAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT IMPIANTO POLIVALENTE 2° STRALCIO AREA SANTELIA REALIZZAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT IMPIANTO POLIVALENTE 2° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I3.1: Progetto Sport e inclusione sociale	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	31/01/2026	3.850.000,00 €	74.441,55 €	44.114,31 €	AGGIUDICAZIONE

LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PALAZZETTO DELLO SPORT IMPIANTO POLIVALENTE 1° STRALCIO*ARE A SANTELIA*LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PALAZZETTO DELLO SPORT IMPIANTO POLIVALENTE 1° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	OPERE STRATEGICHE, MOBILITA', INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	31/01/2026	21.500.000,00 €	462.995,11 €	214.939,86 €	AGGIUDICAZIONE
GALLERIA D'ARTE DEL COMUNE DI CAGLIARI*VIALE SAN VINCENZO*AZIONI DI ADEGUAMENTO DELL'ACCESSIBILITÀ FISICA COGNITIVA E SENSORIALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	SPORT, CULTURA E SPETTACOLO	30/11/2024	500.000,00 €	59.755,22 €	11.944,04 €	PUBBLICAZIONE BANDO

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:

- raccomanda il rispetto dei termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione;
- raccomanda l'adozione del previsto programma degli incarichi e delle collaborazioni autonome.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau