

COMUNE DI CAGLIARI
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Maria Laura Vacca
Dott. Francesco Picciau
Dott. Pietro Oggianu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 107 del 13.12.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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 2025-2027, del Comune di Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Francesco Picciau

Dott. Pietro Oggianu

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Maria Laura Vacca, Dott. Pietro Oggianu, Dott. Francesco Picciau, revisori del comune di Cagliari;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 5/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 4/12/2024 con delibera n. 214 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 12.12.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 01.01.2024, di n. 149.726 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

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 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha gestito in esercizio provvisorio ed in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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'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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'organo di revisione, sul DUP approvato dalla Giunta Comunale ed in attesa di approvazione da parte del Consiglio, ha espresso parere n. 106 in data 12.12.2024.

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. 202 del 3 dicembre 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 3 dicembre 2024 n. 210 (inserito nel DUP).

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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. 206 del 3 dicembre 2024. Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 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

4. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 22 del 27.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 27.05.2024 con verbale n. 27.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 437.012.355,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 144.193.437,38
b) Fondi accantonati	€ 254.442.398,41
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.139.825,84
d) Fondi liberi	€ 35.236.693,53
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 437.012.355,16

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 59.780.469,19 così dettagliato:

- Quote accantonate € 2.282.997,11
- Quote vincolate € 22.058.941,29
- Quote destinate agli investimenti € 201.837,26
- Quote disponibili € 35.236.693,53

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

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.

5.2 Enti in disavanzo

L'ente non è in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 59.780.469,19	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 119.675.769,51	€ 23.385.928,43	€ 1.547.744,25	€ 1.499.809,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 156.393.425,68	€ 158.614.744,70	€ 165.920.657,72	€ 165.730.657,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 117.473.267,76	€ 100.713.546,36	€ 98.880.405,90	€ 98.216.082,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 46.878.739,43	€ 46.506.500,21	€ 42.859.621,28	€ 42.981.621,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 198.770.429,46	€ 88.400.013,39	€ 131.556.408,67	€ 106.061.891,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 718.083,94	€ 41.017.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 43.759.106,32	€ 43.593.322,00	€ 43.593.322,00	€ 43.339.962,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 743.449.291,29	€ 502.231.055,09	€ 484.358.159,82	€ 457.830.024,00

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 347.996.370,31	€ 307.152.374,16	€ 305.411.134,40	€ 304.804.869,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 347.681.547,36	€ 106.675.276,50	€ 135.016.305,62	€ 109.336.060,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.641.000,00	€ 44.455.342,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 371.267,30	€ 354.740,43	€ 337.397,80	€ 349.132,77
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 43.759.106,32	€ 43.593.322,00	€ 43.593.322,00	€ 43.339.962,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 743.449.291,29	€ 502.231.055,09	€ 484.358.159,82	€ 457.830.024,00

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 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo 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 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 23.385.928,43
FPV di parte corrente applicato	€ 6.419.262,53
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 16.966.665,90
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.547.744,25
FPV corrente:	€ 1.547.744,25
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 47.935,25
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.499.809,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 4.346.108,73
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 2.073.153,80
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	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 6.419.262,53
Entrata in conto capitale	€ 16.966.665,90
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 16.966.665,90
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 23.385.928,43

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	299.129.332,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.419.262,53	1.547.744,25	1.499.809,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	305.834.791,27	307.660.684,90	306.928.361,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	307.152.374,16	305.411.134,40	304.804.869,06
di cui: - fondo pluriennale vincolato		21.547.744,25	1.499.809,00	1.499.809,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		42.495.149,60	44.501.250,16	44.501.250,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	20.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	354.740,43	337.397,80	349.132,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		4.726.939,21	3.459.896,95	3.274.169,02
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)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	478.541,00	450.000,00	450.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	1.767.138,21	3.909.896,95	3.724.169,02
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)		3.438.342,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	(+)	16.966.665,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	129.417.013,39	131.556.408,67	106.061.891,15
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	(-)	478.541,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	41.017.000,00	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	(+)	1.767.138,21	3.909.896,95	3.724.169,02
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	(-)	106.675.276,50	135.016.305,62	109.336.060,17
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	20.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono pari a euro 1.767.138,21. Di queste, le più rilevanti sono destinate agli interventi di manutenzione straordinaria e spese condominiali straordinarie negli immobili ERP (69,44%).

Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono pari a euro 478.541,00 e sono rappresentate per il 94,04% dalla quota parte dei proventi per il rilascio dei permessi di costruire e sanatorie (di cui alla legge 10/1977), destinati a interventi sostitutivi di demolizione a seguito di ordinanza di sorveglianza edilizia. La restante parte si riferisce 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 dei 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 al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 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	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 349.256.177,65	€ 307.771.182,18	€ 299.129.332,15
di cui cassa vincolata	€ 122.622.498,54	€ 108.944.601,13	€ 114.994.467,72
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 riversate 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 114.994.467,72 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 vincolata¹ 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 monetarie 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 all'art. 1, comma 866, della legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, del 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 contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme saranno coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.

- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 non è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 non è allegata la tabella A2.

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 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

L'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 IRPEF.

Aliquote	Scaglioni di reddito
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.

	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Totale	18.480.000,00	19.000.000,00	18.710.000,00	18.520.000,00

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. n.118/2011.

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 41.550.000,00	€ 41.560.000,00	€ 41.560.000,00	€ 41.560.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 52.867.277,00	€ 54.354.263,00	€ 61.950.176,02	€ 61.950.176,02
<i>FCDE competenza</i>	€ 13.121.658,15	€ 14.349.525,43	€ 16.354.846,47	€ 16.354.846,47
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 54.354.263,00, con un aumento di euro 1.486.986,00 rispetto alle previsioni definitive 2024, come da PEF approvato con deliberazione della Commissaria Straordinaria n. 36 del 7 giugno 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro zero
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 73,60.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno	€ 1.300.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 1.300.000,00	€ 1.400.000,00	€ 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 anche tramite il sistema pago PA.

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 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 17.980.563,79	€ 16.000.000,00	€ 16.000.000,00	€ 13.428.800,00	€ 16.000.000,00	€ 13.428.800,00	€ 16.000.000,00	€ 13.428.800,00
Recupero evasione TASI	€ 1.505.504,50	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 780.000,00	€ 1.000.000,00	€ 780.000,00	€ 1.000.000,00	€ 780.000,00
Recupero evasione TARI	€ 1.225.358,93	€ 750.000,00	€ 3.000.000,00	€ 1.852.500,00	€ 3.000.000,00	€ 1.852.500,00	€ 3.000.000,00	€ 1.852.500,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ 1.300.000,00	€ 1.400.000,00	€ -	€ 1.400.000,00	€ -	€ 1.400.000,00	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 15.650,40	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -
Totale	€ 20.727.077,62	€ 19.065.000,00	€ 21.415.000,00	€ 16.061.300,00	€ 21.415.000,00	€ 16.061.300,00	€ 21.415.000,00	€ 16.061.300,00

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.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	100.335.333,90	11.637.464,05	98.505.536,26	9.290.286,29	78.578.102,67	3.677.132,38
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	30.309.075,48	7.907.520,92	30.433.918,86	7.317.990,19	10.592.650,23	1.774.895,69
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	68.424.884,01	3.729.943,13	66.470.242,99	1.972.296,10	66.384.078,03	1.902.236,69
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	1.601.374,41	0,00	1.601.374,41	0,00	1.601.374,41	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti	11.184,40	0,00	9.527,44	0,00	7.870,50	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da impres	11.184,40	0,00	9.527,44	0,00	7.870,50	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	100.726.518,30	12.017.464,05	98.895.063,70	9.670.286,29	78.965.973,17	4.057.132,38

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
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	€ 6.657.853,25	€ 6.657.853,25	€ 6.657.853,25
Percentuale fondo (%)	66,12%	66,12%	66,12%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.353.539,47 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 322.571,46 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 212 del 4 dicembre 2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 322.571,46 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 1.353.539,87 (pari al 50% 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.

La Giunta 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 1.646.111,33;
- 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.

7.1.5. 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	7.820.024,90	7.820.024,90	7.820.024,90
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.026.619,72	5.026.619,72	5.026.619,72
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.846.644,62	12.846.644,62	12.846.644,62
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.672.428,38	1.672.428,38	1.672.428,38
Percentuale fondo (%)	13,02%	13,02%	13,02%

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

7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 4.502.000,00	€ 4.502.000,00	€ 4.452.000,00	€ 4.402.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 8.546.283,58	€ 8.747.926,16	€ 8.784.331,16	€ 8.784.331,16
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.935.761,64	€ 1.890.615,13	€ 1.890.615,13	€ 1.890.615,13
Percentuale fondo (%)	14,84%	14,27%	14,28%	14,34%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 211 del 4 dicembre 2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,37 %.

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 5.240.915,74	€ 6.412.000,00	€ 6.435.000,00	€ 597.168,00	€ 6.435.000,00	€ 597.168,00	€ 6.435.000,00	€ 597.168,00

7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	€ 945.623,94	€ -	€ 433.303,99
2024 (assestato o rendiconto)	€ 1.091.585,85	€ 450.000,00	€ 216.383,47
2025	€ 953.000,00	€ 450.000,00	€ 503.000,00
2026	€ 953.000,00	€ 450.000,00	€ 503.000,00
2027	€ 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 macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 54.026.649,23	€ 51.774.014,24	€ 49.724.460,23	€ 49.572.110,77
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.627.775,12	€ 3.632.192,19	€ 3.389.417,53	€ 3.371.857,80
103	Acquisto di beni e servizi	€ 169.458.993,72	€ 154.173.388,47	€ 155.878.047,69	€ 155.802.297,41
104	Trasferimenti correnti	€ 67.099.091,88	€ 46.762.926,48	€ 45.242.191,26	€ 44.901.024,37
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.122.211,65	€ 1.766.036,37	€ 188.913,98	€ 175.522,07
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.759.434,70	€ 188.380,00	€ 187.680,00	€ 187.680,00
110	Altre spese correnti	€ 47.902.214,01	€ 48.855.436,41	€ 50.800.423,71	€ 50.794.376,64
Totale		347.996.370,31	307.152.374,16	305.411.134,40	304.804.869,06

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 normativi dettati per gli enti locali. In primo luogo, con riferimento al rispetto dell'art. 1, commi 557, 557 bis, 557 ter, 557 quater, della L. n. 296/2006, che contiene i principi informatori in materia di contenimento della spesa del personale, ai 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, nonché delle disposizioni della Legge di Bilancio 2025.

In particolare, con la Legge di Bilancio si ripristina un meccanismo di turn over per gli enti locali con più di venti dipendenti in servizio con rapporto di lavoro a tempo indeterminato. Infatti, per quest'ultimi, fermo restando quanto previsto dall'articolo 33, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per l'anno 2025 non possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura superiore a un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 75 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Le economie derivanti dall'attuazione del presente comma restano annualmente acquisite ai bilanci degli enti.

La norma prevede la ultra vigenza dell'articolo 1 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, volto ad individuare i valori soglia di riferimento, sulla base del calcolo del rapporto tra la spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. In particolare, a decorrere dall'anno 2025 vanno a regime le nuove disposizioni sulle assunzioni, venendo meno l'obbligo di incremento calmierato della Tabella 2 di cui all'art. 5 del Dm 17 marzo 2020. Ciò a significare che, se non fosse intervenuto il ddl Bilancio o se lo stesso non dovesse essere approvato in via definitiva, il Comune di Cagliari, ente virtuoso, potrebbe incrementare la spesa di personale assunta a tempo indeterminato registrata nell'ultimo rendiconto approvato sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del richiamato DPCM, in relazione alla fascia demografica di

appartenenza (art. 4, comma 2, DPCM).2

A tal fine, l'ente ha stimato gli 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).

ENTE VIRTUOSO sulla base del ddl bilancio 2024			
L'anno 2025 dovrebbe essere invece l'anno in cui vanno a regime le nuove disposizioni sulle assunzioni, venendo meno l'obbligo di incremento calmierato della Tabella 2 di cui all'art. 5 del Dm 17 marzo 2020.			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato da Tab. 1	(f)	13.275.624,85	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	61.610.382,19 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025	(o)	61.610.382,19 €

Prima Ipotesi di Calcolo del limite di spesa per assunzioni			
ANNO		2025	
Popolazione al 31 dicembre		ANNO	2023
		VALORE	149.728
		FASCIA	g
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNO	2023
		VALORE	48.100.090,02 € (l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	48.334.757,34 €
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2021	267.265.419,83 €
		2022	279.599.690,78 €
		2023	298.269.502,02 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			281.711.537,54 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	39.642.319,17 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	242.069.218,37 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)	19,87%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)	27,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)	31,60%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			

Tuttavia, l'indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti dalla legge (nel caso di specie la limitazione limitatamente all'anno 2025 la spesa massima da turn over) e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio devono rimanere coerenti con le predette limitazioni.

Infine, il comma 12 prevede la facoltà di utilizzare una parte dei risparmi di spesa previsti dalle riduzioni del turn over al fine di incrementare del dieci per cento i fondi relativi al trattamento accessorio del personale appartenente alle amministrazioni destinatarie dei tagli. In particolare i risparmi permanenti conseguiti per effetto di assunzioni a tempo indeterminato effettuate in misura inferiore a quelle consentite dalla legislazione vigente in materia di turn over, asseverati dai relativi organi di controllo, possono essere destinati ad incrementare i fondi per il trattamento accessorio del personale delle amministrazioni destinatarie delle disposizioni di cui al presente articolo per un importo non superiore al 10 per cento del valore dei predetti fondi determinato per l'anno 2016 ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e certificati ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto

legislativo 30 marzo 2001, n.165 o dalle analoghe disposizioni previste dai rispettivi ordinamenti, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti.

Tuttavia, l'indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti dalla legge (nel caso di specie la limitazione limitatamente all'anno 2025 la spesa massima da turn over) e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio dovrebbero rimanere coerenti con le predette limitazioni.

Ciò premesso, dato atto che i limiti di spesa complessiva del personale sono stabiliti nella media della spesa sostenuta nel triennio 2011_2013 pari ad € 49.256.369,70 (al netto delle voci non rilevanti) e dalla spesa sostenuta per il personale a tempo determinato nell'anno 2009 pari a € 2.567.242,00, l'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro(al relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, 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 n.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), come risultante dal sottostante prospetto analitico

SPESA DI PERSONALE_ BILANCIO DI PREVISIONE E RISPETTO LIMITI	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
Spese macroaggregato 101	49.719.500,42 €	49.307.085,03 €	49.302.085,03 €
Spese macroaggregato 103	548.795,75 €	543.795,75 €	543.795,75 €
Irap macroaggregato 102	4.226.157,54 €	4.191.102,23 €	4.190.677,23 €
Totale spese di personale (A)	54.494.453,71 €	54.041.983,01 €	54.036.558,01 €
(-) Componenti escluse (B)	16.090.034,92 €	15.637.564,22 €	15.632.140,22 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	38.404.418,79 €	38.404.418,79 €	38.404.417,79 €

- 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di assumere personale a tempo determinato completamente eterofinanziate con risorse trasferite dal Ministero dell'Interno nell'ambito dell'intervento nazionale per il potenziamento delle iniziative in materia di sicurezza urbana da parte dei comuni.

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) da chiedere

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per il 2025 è pari a euro 1.535.761,87 per il 2026 è pari a euro 1.527.055,67 e per il 2027 è pari a euro 1.524.024,35.

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

7.3 Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 106.675.276,50;
- per il 2026 ad euro 135.016.305,62;
- per il 2027 ad euro 109.336.060,17.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 2.994.830,57	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
Concessione di costruzione e gestione	€ -	€ 20.000.000,00	€ 60.000.000,00
TOTALE	€ 2.994.830,57	€ 20.000.000,00	€ 60.000.000,00

L'organo di revisione evidenzia che la tabella riportata in nota integrativa evidenzia importi differenti dovuti ad un refuso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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 2025 - euro 1.021.751,10 pari allo 0,33% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 995.420,34 pari allo 0,33% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 1.003.317,13 pari allo 0,33% 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, pari allo 0,27% del totale previsioni di cassa finali.

- 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) così dettagliato:

- euro 42.495.149,60 per l'anno 2025;
- euro 44.501.250,16 per l'anno 2026;
- euro 44.501.250,16 per l'anno 2027;

- 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 capitoli;
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- che l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 42.495.149,60	€ 44.501.250,16	€ 44.501.250,16

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 un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 650.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 650.000,00		€ 664.281,98		€ 670.462,49	
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	
Fondo di riserva	€ 1.021.275,10		€ 995.420,34		€ 1.003.317,13	
Fondo accantonamenti diversi						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 05.12.2024, rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto 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	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	46.764.968,90	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96	4.405.933,16
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	333.443,81	344.994,70	41.343.199,43	337.397,80	349.132,77
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<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	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96	4.405.933,16	4.056.800,39
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	221.825,57	208.617,70	195.219,31	182.363,98	168.972,07
Quota capitale	333.443,81	344.994,70	41.343.199,43	337.397,80	349.132,77
Totale fine anno	555.269,38	553.612,40	41.538.418,74	519.761,78	518.104,84

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	1.651.243,41	1.861.669,64	1.649.744,92	182.363,98	168.972,07
entrate correnti	298.269.502,02	320.745.432,87	305.834.791,27	307.660.684,90	306.928.361,85
% su entrate correnti	0,55%	0,58%	0,54%	0,06%	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 previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Società Ippica di Cagliari Srl in liquidazione	8.566,00	Gestione conservativa della società in attesa di definizione di contenziosi e procedura di fallimento per la quale è stato riconosciuto un credito della Società.	L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 6 c. 2 DL 08/04/2020 n. 23

* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

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. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

Organo di revisione prende atto che l'Ente, nel corso del mese di Dicembre 2024, acquisirà 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 dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, mentre la Corte dei Conti con deliberazione n. 58 del 11/06/2024 ha dichiarato il non luogo a procedere sull'istanza presentata dal Comune di Cagliari.

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, l'unica società che ha chiuso l'esercizio 2023 in perdita, la Società Ippica di Cagliari Srl in liquidazione, ha ripianato immediatamente la perdita d'esercizio nella stessa seduta di approvazione del bilancio mediante utilizzo della riserva sovrapprezzo azioni.

L'Ente ha provveduto, in data 03/12/2024 con proprio provvedimento motivato, (deliberazione del Consiglio Comunale numero 132) all'analisi dell'assetto complessivo delle

società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna ulteriore partecipazione da dover dismettere/liquidare 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. n.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 2025-2026-2027, proposto al Consiglio Comunale con deliberazione di Giunta n. 213 del 04/12/2024, attualmente in fase di approvazione da parte del Consiglio comunale, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

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 destin	M 1	C 1	11.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	31/12/2025	920.798,00 €	363.469,87 €	196.214,56 €	ESECUZIONE
---	--	--------	--------	--	--------------------------------------	------------	--------------	--------------	--------------	------------

	atario									
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.3:Dati e interoperabilità	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	02/12/2024	203.435,00 €	26.875,00 €	16.470,00 €	CONCLUSO
PROGETTO CITIZEN INCLUSION*TERRITORIO NAZIONALE*MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	30/04/2025	243.688,00 €	42.535,00 €	0,00 €	ESECUZIONE
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	M 1	C 1	I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	01/04/2025	14.000,00 €	4.636,00 €	4636,00	ESECUZIONE
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	01/04/2025	153.832,00 €	0,00 €	0,00 €	ESECUZIONE
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	08/06/2025	47.257,00 €	0,00 €	0,00 €	ESECUZIONE
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE E VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	07/12/2023	69.000,00 €	61.244,00 €	61.244,00 €	CONCLUSO
BENI E SERVIZI IT SECURITY PER SERVIZIO SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGIA*PIAZZA ALCIDE DE GASPERI 2*POTENZIAMENTO DELLA RESILIENZA GLI ATTACCHI CYBER - PROGETTO 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.5:Cybersecurity	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	30/06/2025	999.893,85 €	938.014,94 €	526.134,80 €	ESECUZIONE

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	M 1	C 1	I1.5: Cybersecurity	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	30/06/2025	999.095,53 €	946.304,42 €	683.105,74 €	ESECUZIONE
PCM - DTD - Servizi ANPR - Adesione allo stato civile digitale (ANSC)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1	C 1	I1.4.4: Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	SMART CITY E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	30/06/2026	19.642,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
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	M 2	C 2	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	M 2	C 2	I4.4: Rinnovo flotte bus e treni verdi	OPERE STRATEGICHE, MOBILITA', INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	108.514.772,00 €	60.991.432,00 €	22.382.593,10 €	ESECUZIONE
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	M 2	C 4	I3.1: Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano	PARCHI, VERDE E GESTIONE FAUNISTICA	30/06/2026	1.408.021,00 €	1.016.273,07 €	503.669,26 €	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO MEDIANTE RICONVERSIONE DI PARTE DEL COMPLESSO SCOLASTICO A. RIVA IN PIAZZA G. GARIBALDI - CAGLIARI*PIAZZA G. GARIBALDI*RESTAURATO, ADEGUAMENTO E RIFACIMENTO DEGLI IMPIANTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 4	C 1	I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	LAVORI PUBBLICI	31/12/2025	1.456.000,00 €	1.122.531,96 €	275.688,60 €	ESECUZIONE
SCUOLA PRIMARIA VIA STOCCOLMA*VIA STOCCOLMA*LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO E IGIENICO SANITARIO DELLA SCUOLA PRIMARIA "VIA STOCCOLMA"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M 4	C 1	I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	LAVORI PUBBLICI	15/06/2025	630.000,00 €	630.000,00 €	546.181,14 €	ESECUZIONE

	destin atario									
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.	Interve nti finanzi ati con risorse di cui l'Ente è già destin atario	M 4	C 1	I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazion e dell'edilizia scolastica	LAVORI PUBBLICI	15/03/2026	1.939.035,84 €	1.711.255,57 €	342.251,11 €	ESECUZION E
AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI REALIZZATA MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ABITATIVI, DOTAZIONE STRUMENTALE TECNOLOGICA E POTENZIAMENTO RETE INTEGRATA DEI SERVIZI	Interve nti finanzi ati con risorse di cui l'Ente è già destin atario	M 5	C 2	I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	2.460.000,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ, REALIZZATO MEDIANTE ATTIVAZIONE DI SERVIZI, FORMAZIONE DEGLI OPERATORI E SERVIZI DOMICILIARI A INTEGRAZIONE DEI LIVELLI ESSENZIALI	Interve nti finanzi ati con risorse di cui l'Ente è già destin atario	M 5	C 2	I1.1:Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	330.000,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
PROGETTO INDIVIDUALIZZATO - ABITAZIONE - LAVORO	Interve nti finanzi ati con risorse di cui l'Ente è già destin atario	M 5	C 2	I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	715.000,00 €	300.000,00 €	294.580,76 €	ESECUZION E
POVERTÀ ESTREMA HOUSING FIRST MEDIANTE ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA E PRESA IN CARICO MULTI PROFESSIONALE FINALIZZATI AL REINSERIMENTO E ALL'AUTONOMIA	Interve nti finanzi ati con risorse di cui l'Ente è già destin atario	M 5	C 2	I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	410.000,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO

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	M 5	C 2	I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	280.000,00 €	0,00 €	0,00 €	AVVIO
VIALE S. FERRARA E AREE CONTERMINI*INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE, MEDIANTE NUOVI RAPPORTI E CONNESSIONI TRA CITTÀ 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	M 5	C 2	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	22.000.000,00 €	20.374,30 €	20.374,30 €	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITÀ
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	M 5	C 2	I2.2:Piani urbani integrati	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	30/06/2026	4.000.000,00 €	2.779.426,32 €	78.183,67 €	PROGETTAZIONE ESECUTIVA
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	M 5	C 2	I3.1:Progetto Sport e inclusione sociale	OPERE STRATEGICHE, MOBILITÀ, INFRASTRUTTURE VIARIE E RETI	31/01/2026	4.800.000,00 €	2.078.138,97 €	32.236,60 €	PROGETTAZIONE DEFINITIVA-ESECUTIVA (Appalto integrato. Inizio esecuzione lavori entro 31/12/2024)
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	M 1	C 3	I1.2:Percorsi di autonomia per persone con disabilità	SPORT, CULTURA E SPETTACOLO	31/05/2025	500.000,00 €	408.330,71 €	141.621,84 €	ESECUZIONE

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

POTENZIAMENTO DELLA RESILIENZA GLI ATTACCHI CYBER - PROGETTO 1	99.989,38 €
AUTOBUS A ZERO EMISSIONI	10.851.477,20 €
INTERVENTO DI RIFORESTAZIONE DEL PARCO URBANO DI SAN MICHELE E PARCO URBANO DI MONTE URPINU	140.802,10 €
LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO E IGIENICO SANITARIO DELLA SCUOLA PRIMARIA "VIA STOCCOLMA"	189.000,00 €
INTERVENTO DI RISANAMENTO CONSERVATIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE E LA MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA GIOVANNI LILLIU IN VIA FILIPPO GARAVETTI - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI.	193.903,58 €
PROGETTO INDIVIDUALIZZATO - ABITAZIONE - LAVORO	71.500,00 €
VIALE S. FERRARA E AREE CONTERMINI - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLT ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE, MEDIANTE NUOVI RAPPORTI E CONNESSIONI TRA CITTÀ E QUARTIERE S. ELIA-NUOVA CONFIGURAZIONE DEL VIALE S. FERRARA E DELLA MAGLIA VIARIA DI ACCESSIBILITÀ	2.000.000,00 €
PERCORSI VERDI - ASSE MERCATO CIVICO DI SAN BENEDETTO - PARCO TERRAMAINI - REALIZZAZIONE PERCORSI VERDI STRADE COMUNALI	400.000,01 €
RIGENERAZIONE E COMPLETAMENTO DELL'IMPIANTO SPORTIVO TENNIS CLUB MONTE URPINU - VIA PIETRO LEO	400.000,00 €

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 effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau