



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
E DOCUMENTI ALLEGATI**

10 DICEMBRE 2024

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	9
5.1 Debiti fuori bilancio	9
5.2 Enti in disavanzo	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	10
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	12
6.3. Equilibri di bilancio	12
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	17
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	18
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	19
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	19
7.1 Entrate	19
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	23
7.3 Spending review	25
7.4. Spese in conto capitale	25
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	26
8.1. Fondo di riserva di competenza	26
8.2. Fondo di riserva di cassa	27
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
8.4. Fondi per spese potenziali	28
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	29
9. INDEBITAMENTO	29
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	31
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	37
13. CONCLUSIONI	38

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Palomba

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

Dott. Danilo Pitzalis

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 43 del 10/12/2024

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» (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 2025-2027, della Città Metropolitana di Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 10/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Palomba

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

Dott. Danilo Pitzalis

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giuseppe Palomba, Dott.ssa Maria Carmela Sirigu, Dott. Danilo Pitzalis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 09/12/2024,

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 06/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 210 del 05/12/2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

VISTI:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 26/11/2024 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

La Città Metropolitana di Cagliari registra una popolazione al 01/01/2024, di n. 418.761 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** rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61.

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'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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 **è parzialmente iscritto** alla BDAP.

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

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

N.B. Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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 Metropolitanò con deliberazione n. 38 del 25/11/2024, ha espresso parere con verbale n. 34 del 18/09/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione prende atto che la nota di aggiornamento al DUP non è stata approvata con atto separato ma costituisce l'allegato n. p al presente Bilancio di previsione 2025-2027

ed esprime il parere nella presente relazione, 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 ed elenco annuale dei 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 espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (riferimento 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”*).

Con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 125 del 31/07/2024, avente ad oggetto “Adozione Programma Triennale dei LL.PP. 2025/2027 e Elenco Annuale dei lavori da realizzare nell'anno 2025”, il Sindaco Metropolitano ha approvato lo schema del programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2025/2027 e “Elenco annuale dei lavori da realizzare nell'anno 2025”, aggiornato successivamente con nota prot. n. 41679 del 03/12/2024.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, deve 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 stato adottato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 133 del 07/08/2024 ed è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP 2025-2027.

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.

Con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 126 del 31/07/2024, avente ad oggetto: “Adozione programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027”, è stato adottato lo schema del Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2025/2027.

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.

N.B.1) La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

N.B. 2) L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale, oltre che in sede di DUP, deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO (FAQ 51 di Arconet – principio contabile 4/1). Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

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 **è stato redatto** sulla base delle richieste presentate dai settori.

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 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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

Il Consiglio Metropolitan ha approvato con delibera n. 14 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 08/04/2024 con verbale n. 14

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 (+/-)	74.447.101,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	39.606.273,29
b) Fondi accantonati	18.485.435,79
c) Fondi destinati ad investimento	849,55
d) Fondi liberi	16.354.542,79
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	74.447.101,42

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 21.912.821,35 così dettagliato:

- Quote accantonate 525.000,00 euro
- Quote vincolate 5.088.957,04 euro
- Quote destinate agli investimenti zero euro
- Quote disponibili 16.298.864,31 euro

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo

L'Ente **non è** disavanzo.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

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	21.881.101,61	120.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	99.259.492,97	1.441.055,34	807.946,19	807.946,19
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.953.119,12	31.038.119,12	31.068.119,12	31.068.119,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.922.119,98	27.546.366,64	27.206.155,96	27.185.387,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.671.660,94	1.629.908,55	1.617.908,55	1.617.908,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	229.484.522,42	14.130.684,67	10.629.480,97	8.493.365,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	22.730.000,00	14.636.000,00	14.636.000,00	14.636.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	435.902.017,04	90.542.134,32	85.965.610,79	83.808.727,79
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	72.187.479,42	61.247.818,57	60.657.949,82	60.637.181,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	340.984.537,62	14.658.315,75	10.671.660,97	8.535.545,97
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.730.000,00	14.636.000,00	14.636.000,00	14.636.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	435.902.017,04	90.542.134,32	85.965.610,79	83.808.727,79

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

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 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. 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	1.441.055,34
FPV di parte corrente applicato	956.604,26
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	484.451,08
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	807.946,19
FPV corrente:	807.946,19
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	807.946,19
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	956.604,26
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	956.604,26
Entrata in conto capitale	484.451,08
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	484.451,08
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	-
TOTALE	1.441.055,34

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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.

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, **il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.**

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, **gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.** Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

Inoltre, il comma 9 dell'articolo 104 prevede le modalità di verifica annuale del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o e dell'accantonamento al fondo pari al contributo annuale alla finanza pubblica da parte dei singoli enti (cfr. box § 8 Fondi), disponendo che:

- la verifica è effettuata sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap;
- la verifica dell'equilibrio di bilancio disciplinato al comma 2 e dell'accantonamento di cui al comma 6 è effettuata a livello di comparto degli enti territoriali;
- nel caso di mancato rispetto degli obiettivi di comparto, sono individuati gli enti inadempienti con DM del MEF, entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030. Con il medesimo decreto è determinato l'importo dell'incremento del fondo che gli enti inadempienti sono tenuti ad iscrivere, nei successivi 30 giorni, nel bilancio di previsione con riferimento all'esercizio in corso di gestione. In particolare, gli enti inadempienti con riferimento all'esercizio 2025 dovranno, come sanzione, incrementare il fondo accantonamento nel 2026 con variazione di bilancio per un importo pari alla sommatoria in valore assoluto:

a) del saldo W2 se negativo come da rendiconto 2025;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

b) del minore accantonamento del fondo 2025 rispetto al contributo annuale alla finanza pubblica stabilito per il 2025.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		255.475.340,65			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		956.604,26	807.946,19	807.946,19
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		60.214.394,31 -	59.892.183,63 -	59.871.415,63 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		61.247.818,57 807.946,19 8.407,47	60.657.949,82 807.946,19 8.407,47	60.637.181,82 807.946,19 8.407,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		- -	- -	- -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		- - -	- - -	- - -
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			- 76.820,00	42.180,00	42.180,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		120.000,00 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		43.180,00	42.180,00	42.180,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			-	-	-

DOCUMENTO**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	484.451,08	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.130.684,67	10.629.480,97	8.493.365,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	43.180,00	42.180,00	42.180,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14.658.315,75	10.671.660,97	8.535.545,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	120.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	120.000,00	-	-

N.B. La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n. 5 del 9.2.2024, ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui ai decreti legislativi n.118/2011 e n.267/2000.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

L'importo di euro 43.180,00 per il 2025 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

1. spese per l'acquisto di beni mobili, attrezzature scientifiche per euro 42.180,00
2. spese per l'acquisto di attrezzature e ausili per utenti della biblioteca metropolitana portatori di handicap per euro 1.000,00

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di euro 120.000,00 di avanzo presunto.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

N.B. Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato solo dopo l'approvazione del rendiconto.

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:	228.161.503,46	251.085.625,05	82.442.542,84
di cui cassa vincolata	58.647.973,24	70.248.439,51	63.123.525,56
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** 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;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

- 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 63.123.525,56 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.

N.B. (Art. 1, comma 471 ter-della Legge di Bilancio 2023) La norma dispone, in deroga all'articolo 222 del TUEL, di estendere l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il periodo dal 2023 al 2025, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali. L'innalzamento del limite a cinque dodicesimi è attualmente già disposto sino al 2022 (art. 1, comma 555, della legge n. 160 del 2019) (comma 471 ter).

¹ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono soppresses le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresses le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

L'art. 6 co.1 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Questo modello dovrà essere coerente con le previsioni di cassa autorizzatorie che gli enti devono già predisporre in sede di bilancio di previsione per poi gestirle in corso di esercizio.

L'art.6 co. 2 del DL 155/2024 precisa che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa. Si rammenta che i revisori già ai sensi della circolare RGS 15 del 5 aprile 2024 sono tenuti a riportare nei loro verbali, per lo meno in quelli relativi alle verifiche trimestrali, i controlli sui tempi di pagamento e sulla dinamica dei flussi di cassa e dovranno, quindi, anche verificare che gli enti abbiano predisposto il nuovo piano dei flussi di cassa.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente **non** ricorre la fattispecie derivanti da utilizzo di proventi da alienazione.

N.B. Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n. 69/2013.

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.

N.B. L'art. 17-ter del D.L. 113/2024 ha esteso al 2027 la possibilità di utilizzare tali economie.

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Essendo a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati pari a euro 2.221,00 e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti riportate nel risultato di amministrazione 2023.

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 correnti di natura tributaria

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

ENTRATE TRIBUTARIE	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposte assicurazioni RC auto	15.100.000,00	14.900.000,00	14.900.000,00	14.900.000,00
PRA	11.900.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00	12.200.000,00
Tassa occupazione aree pubbliche	150.119,12	135.119,12	135.119,12	135.119,12
Tributo esercizio protezione funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	3.800.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
Altre imposte, tasse e proventi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	30.953.119,12	31.038.119,12	31.038.119,12	31.038.119,12

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
			Prev.	Prev.	Prev.
Entrate da PA derivanti da attività di controllo	163.195,94	53.693,42	133.693,42	133.693,42	133.693,42
Entrate da famiglie derivanti da attività di controllo	55.649,91	17.576,65	49.952,42	49.952,42	49.952,42
Entrate da imprese derivanti da attività di controllo	27.487,17	26.054,13	26.054,13	26.054,13	26.054,13
Totale	246.333,02	97.324,20	209.699,97	209.699,97	209.699,97

L'Organo di revisione **prende atto** che non è stata effettuata la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **in quanto** le somme vengono accertate per cassa.

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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

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						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27.475.348,80	-	27.196.155,96	-	27.185.387,96	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.894.529,20	-	1.615.336,36	-	1.604.568,36	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	25.580.819,60	-	25.580.819,60	-	25.580.819,60	-
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-
Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-	-	-
Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-	-	-
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	71.017,84	-	10.000,00	-	-	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	71.017,84	-	10.000,00	-	-	-
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 2	27.546.366,64	-	27.206.155,96	-	27.185.387,96	-

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
Entrate da vendita ed erogazione di servizi	214.277,25	214.277,25	214.277,25
Entrate da gestione dei beni	320.375,64	320.375,64	320.375,64
Altri	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	534.652,89	534.652,89	534.652,89
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.407,47	8.407,47	8.407,47
Percentuale fondo (%)	1,57%	1,57%	1,57%

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

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)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	265.121,53	214.277,25	214.277,25	214.277,25
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-	-
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo con le seguenti deliberazioni ha determinato le tariffe per i servizi a domanda individuale:

1. Decreto Sindaco Metropolitan n. 191 del 15/11/2024 – Impianti sportivi Monte Claro;
2. Decreto Sindaco Metropolitan n. 116 del 14/06/2024 – Visite Palazzo Reggio;
3. Decreto Sindaco Metropolitan n. 122 del 31/07/2024 – Asilo nido;
4. Decreto Sindaco Metropolitan n. 123 del 31/07/2024 – Accesso ai servizi bibliotecari;
5. Decreto Sindaco Metropolitan n. 124 del 31/07/2024 – Impianti sportivi scolastici.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
			Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	151.695,29	150.119,12	135.119,12	€ 165.119,12	€ 165.119,12

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	14.983.767,26	14.458.541,94	14.560.031,75	14.560.031,75
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.641.370,95	1.452.253,59	1.451.488,25	1.451.488,25
103	Acquisto di beni e servizi	26.842.507,23	18.635.254,37	18.234.163,56	18.216.383,56
104	Trasferimenti correnti	24.503.339,87	24.083.378,33	23.683.729,08	23.680.440,76
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-	-
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	844.857,69	32.884,04	32.884,04	32.884,04
110	Altre spese correnti	3.403.356,16	2.585.506,30	2.695.653,14	2.695.953,46
Totale		72.219.199,16	61.247.818,57	60.657.949,82	60.637.181,82

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a 14.458.541,94 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 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad **euro 22.317.066,99** considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di **euro 1.816.121,18**.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che nella previsione di spesa di personale **sono stati considerati** gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

Il comma 9 dell'articolo 110 della Legge di bilancio 2025 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.

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.

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 **ha** in servizio ma **non prevede** di assumere, nel 2025-2027, personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 8.700,00.

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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

(N.B. L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge).

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 14.658.315,75;
- per il 2026 ad euro 10.671.660,97;
- per il 2027 ad euro 8.535.545,97;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento (Allegato 10).

Investimenti senza esborsi finanziari

Non 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:

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

Il comma 6 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio;

Il successivo comma 7 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

Infine, Il comma 11 autorizza l'aggiornamento degli schemi di rendiconto e del bilancio di previsione degli enti territoriali, a fine di consentire le verifiche del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o dell'accantonamento al fondo sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap. All'aggiornamento si provvede entro 60 giorni dall'entrata in vigore della Legge di bilancio 2025 con apposito DM.

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 500.000,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 500.000,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 500.000,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

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

N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art.

195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 1.114.629,11.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

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 8.407,47 per l'anno 2025;
 - euro 8.407,47 per l'anno 2026;
 - euro 8.407,47 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 per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'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 (metodo il metodo la media semplice);
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.
- che la nota integrativa **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente **non 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;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	8.407,47	8.407,47	8.407,47

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 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	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	212.869,98	323.016,82	323.317,14
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	393.351,66	393.351,66	393.351,66

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

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.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto approverà il bilancio prima del 31.12.2024, data con riferimento alla quale occorre riferire le operazioni di calcolo per la verifica del rispetto dei criteri previsti dalla normativa.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **è stata** prevista l'applicazione la penalità sulla retribuzione di risultato.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Natura Fondi	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	14.394.877,66
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri Fondi: aumenti contrattuali	896.703,32

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 in quanto l'Ente non ha intenzione di

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

ricorrere all'indebitamento e non ha debiti per prestiti finanziari in corso.

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".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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 non ha società partecipate in perdita.

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).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non intende sottoscrivere** aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'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 non ricorre la fattispecie.

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

L'Ente ha provveduto, in data 25/11/2023 (entro il 31.12.2024), con proprio provvedimento motivato, 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, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate 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 con decreto del sindaco Metropolitano n.255 del 23/11/2023.

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.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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

DOCUMENTO**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati**

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Miss.	Comp.	Linea d'int.	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	IMPORTO IMPEGNATO		Importo pagato al 09/12/2024	Fase di Attuazione
								fino al 2024	2025 e segg.		
ISTITUTO SANDRO PERTINI → Intervento di manutenzione straordinaria per adeguamento alla normativa antisismica	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.092.286,17	1.092.286,17		391.873,74	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO DE SANCTIS-DELEDDA → Lavori relativo all' adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.196.180,03	1.196.180,03		440.186,80	Collaudo
ITC – ITI LEVI – QUARTU S.ELENA → Manutenzione straordinaria adeguamento alla normativa antisismica	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.531.594,21	1.531.594,21		237.960,15	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO SCANO – MONSERRATO → "Lavori di adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.877.953,08	1.877.953,08		100.352,16	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO SIOTTO-PINTOR → Lavori di adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.660.802,78	1.660.802,78		169.812,65	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
I.T.I. "MICHELE GIUA" VIA MONTECASSINO CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolasticaPiano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.869.491,94	1.869.491,94		1.088.998,44	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
I.T.I. M.GIUA VIA BACCAREDDA - ASSEMINI → "Manutenzione Straordinaria e Adeguamento alla normativa antisismica	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	792.038,75	792.038,75		381.515,98	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO E.MATTEI – DECIMOMANNU → Lavori di adeguamento alle norme dell'I.T.C. "E. Mattei"	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.149.117,24	1.149.117,24		707.090,31	Aggiudicazione Lavori/reg.contratto
ISTITUTO PACINOTTI – CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.087.404,26	1.087.404,26		423.530,83	Collaudo Statico
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA BELGRANO – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	769.045,56	769.045,56		32.912,54	Collaudo Statico
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA MELIS – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	853.027,85	853.027,85		31.824,42	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA GRANDI – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	847.767,62	847.767,62		231.239,44	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
Istituto Buccari – Lavori di adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	12/11/2023	851.949,01	851.949,01		682.955,10	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Miss.	Comp.	Linea d'int.	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	IMPORTO IMPEGNATO		Importo pagato al 09/12/2024	Fase di Attuazione
								fino al 2024	2025 e segg.		
ISTITUTO A. MEUCCI, VIA BAINSIZZA CAGLIARI → "Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento alla normativa antisismica"	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.635.717,19	1.635.717,19		54.831,69	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO EUCLIDE, VIA LIGAS – CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme del Liceo Classico Euclide"	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/09/2023	1.813.307,97	1.813.307,97		1.001.909,82	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
PALESTRA DUCA DEGLI ABRUZZI – ELMAS → "Riquilificazione architettonica e messa in sicurezza della palestra Duca degli Abruzzi – Elmas"	Attivato	4	1	1.3	attuatore	15/11/2023	1.071.372,45	971.372,45	100.000,00	320.543,00	Aggiudicazione Lavori/reg.contratto
MENSA CONVITTO VITTORIO EMANUELE II	Attivato	4	1	1.2	attuatore	15/11/2023	2.091.481,06	1.681.977,06	409.504,00	904.686,29	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO ELEONORA D'ARBOREA – CAGLIARI → lavori di "Manutenzione straordinaria riquilificazione energetica e adeguamento alle norme dell'Istituto Eleonora d'Arborea, via Carboni Boy – Cagliari"	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	3.747.852,42	2.931.852,42	816.000,00	662.463,30	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica / approv.perizia suppletiva di variante
ISTITUTO PITAGORA " VIA I° MAGGIO – SELARGIUS → "Lavori di adeguamento alle norme edificio scolastico "	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	3.120.353,52	2.513.692,02	606.661,50	1.932.536,54	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO GRAMSCI – MONSERRATO → lavori di "Riquilificazione architettonica e messa in sicurezza" palestra	Attivato	4	1	1.3	attuatore	29/02/2024	1.872.220,00	1.448.000,00	424.220,00	276.775,55	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
Istituto Brotzu – Lavori di adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	4.462.780,70	3.467.669,08	995.111,62	925.481,66	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
ISTITUTO MARTINI VIALE CIUSA CAGLIARI → Adeguamento alle norme	Attivato	4	1	3.3	attuatore	15/11/2023	1.248.699,95	1.248.699,95		521.195,10	Collaudo Statico, tecnico-amm.vo e relazione attestato di prestazione energetica
IMPIANTI SPORTIVI MONTE CLARO → lavori di "Adeguamento e ampliamento degli impianti sportivi del Parco di Monte Claro" Piani Urbani Integrati "	Attivato	5	2	2.2	attuatore	06/12/2023	915.000,00	915.000,00		318.082,33	Aggiudicazione Lavori/reg.contratto
VIE D'ACQUA: CANALE TERRAMAINI - LA PALMA	Attivato	5	2	2.2	attuatore	27/04/2024	1.800.000,00	1.300.000,00	500.000,00	587.709,84	Aggiudicazione Lavori/reg.contratto
S.P. BURCEI-SINNAI-MARACALAGONIS → lavori di realizzazione strada di collegamento Burcei-Sinnai-Maracalagonis, SS 125 - 1° Lotto	Attivato	5	2	2.2	attuatore	10/03/2024	365.272,86	365.272,86		365.272,86	Aggiudicato/ aut.sub-appalto
ANELLO SOSTENIBILE M.CLARO	Attivato	5	2	2.2	attuatore	06/12/2023	546.543,23	546.543,23		339.862,26	Aggiudicazione Lavori/reg.contratto
Trasferimento PCM formazione dip serv pubb digitali progetto F@cile. Percorsi di sviluppo competenze per rendere più accessibile la CMDC	Attivato	1	1	1.4.2	attuatore	30/04/2025	260.500,00	256.402,80	4.097,20		Aggiudicazione

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

Relativamente ai progetti PNRR vengono di seguito indicate le anticipazioni ricevute:

Intervento	Miss.	Comp.	Linea d'int.	ANTICIPAZIONI	
				Anni precedenti	2024
ISTITUTO SANDRO PERTINI → Intervento di manutenzione straordinaria per adeguamento alla normativa antisismica	4	1	3.3	218.457,24	
ISTITUTO DE SANCTIS-DELEDDA → Lavori relativo all' adeguamento alle norme	4	1	3.3	239.236,00	
ITC – ITI LEVI – QUARTU S.ELENA → Manutenzione straordinaria adeguamento alla normativa antisismica	4	1	3.3	274.318,84	
ISTITUTO SCANO – MONSERRATO → "Lavori di adeguamento alle norme	4	1	3.3	375.590,60	
ISTITUTO SIOTTO-PINTOR → Lavori di adeguamento alle norme	4	1	3.3	332.160,56	
I.T.I. "MICHELE GIUA" VIA MONTECASSINO CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolasticaPiano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	4	1	3.3	373.898,39	
I.T.I. M.GIUA VIA BACCAREDDA - ASSEMINI → "Manutenzione Straordinaria e Adeguamento alla normativa antisismica	4	1	3.3	158.407,76	
ISTITUTO E.MATTEI – DECIMOMANNU → Lavori di adeguamento alle norme dell'I.T.C. "E. Mattei"	4	1	3.3	229.823,45	
ISTITUTO PACINOTTI – CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme	4	1	3.3	191.480,85	
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA BELGRANO – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	4	1	3.3	153.809,11	
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA MELIS – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	4	1	3.3	170.605,57	
ISTITUTO MICHELANGELO, VIA GRANDI – CAGLIARI → Adeguamento alle norme	4	1	3.3	169.553,52	
Istituto Buccari – Lavori di adeguamento alle norme	4	1	3.3	170.389,80	
ISTITUTO A. MEUCCI, VIA BAINISZA CAGLIARI → "Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento alla normativa antisismica	4	1	3.3	327.143,44	
ISTITUTO EUCLIDE, VIA LIGAS – CAGLIARI → "Lavori di adeguamento alle norme del Liceo Classico Euclide	4	1	3.3	362.661,60	
PALESTRA DUCA DEGLI ABRUZZI – ELMAS → "Riqualificazione architettonica e messa in sicurezza della palestra Duca degli Abruzzi – Elmas"	4	1	1.3	79.001,60	
MENSA CONVITTO VITTORIO EMANUELE II	4	1	1.2	180.950,40	
ISTITUTO ELEONORA D'ARBOREA – CAGLIARI → lavori di "Manutenzione straordinaria riqualificazione energetica e adeguamento alle norme dell'Istituto Eleonora d'Arborea, via Carboni Boy – Cagliari"	4	1	3.3	272.000,00	
ISTITUTO PITAGORA " VIA I° MAGGIO – SELARGIUS → "Lavori di adeguamento alle norme edificio scolastico "	4	1	3.3	202.220,50	
ISTITUTO GRAMSCI – MONSERRATO → lavori di "Riqualificazione architettonica e messa in sicurezza" palestra	4	1	1.3	142.422,00	
Istituto Brotzu – Lavori di adeguamento alle norme	4	1	3.3	332.790,18	
ISTITUTO MARTINI VIALE CIUSA CAGLIARI → Adeguamento alle norme	4	1	3.3	249.740,00	
IMPIANTI SPORTIVI MONTE CLARO → lavori di "Adeguamento e ampliamento degli impianti sportivi del Parco di Monte Claro"Piani Urbani Integrati "	5	2	2.2	91.500,00	183.000,00
VIE D'ACQUA: CANALE TERRAMAINI - LA PALMA	5	2	2.2	180.000,00	360.000,00
S.P. BURCEI-SINNAI-MARACALAGONIS → lavori di realizzazione strada di collegamento Burcei-Sinnai-Maracalagonis, SS 125 - 1° Lotto	5	2	2.2	36.527,29	73.054,57
ANELLO SOSTENIBILE M.CLARO	5	2	2.2	51.100,00	102.200,00
Trasferimento PCM formazione dip serv pubb digitali progetto F@cile. Percorsi di sviluppo competenze per rendere più accessibile la CMD C	1	1	1.4.2		33.550,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

L'Organo di revisione prende atto dei seguenti progetti PNRR a regia:

Trasferimento MTE, progetti di riforestazione										
Intervento	Interventi attivati/da attivare	Miss.	Comp.	Linea d'intervento	titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Impegnato fino al 2024	Impegnato 2025 e segg.	importo trasferito anni precedenti
Comune di Cagliari	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.408.021,00	1.408.021,00		140.802,10
Comune di Capoterra	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	150.000,00	0,00		-
Comune Pula/Villa San Pietro	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.262.445,98	1.262.445,98		126.244,60
Comune di Sinnai	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.328.321,90	1.328.321,90		132.832,19
Comune di Maracalagonis	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.328.310,00	1.328.310,00		132.831,00
Comune di Sarroch	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	2.213.869,83	2.213.869,83		221.386,98
Comune di Sarroch CA01-2023 "ForestaSa II° Lotto Forestazione Urbana"	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.161.000,00	1.161.000,00		-
Comune di Pula CA02-2023"Parco periurbano di Salomoni 2"	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	680.000,00	680.000,00		-
Comune di Capoterra CA03-2023 "Forestazione Urbana Capoterrese"	Attivato	2	4	3.1	a Regia	definito dall'Ente destinatario	1.842.777,49	1.842.777,49		-

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, 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;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

- che l'Ente **non prevede** di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021.

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 considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to DOTT. GIUSEPPE PALOMBA

F.to DOTT.SSA M. CARMELA SIRIGU

F.to DOTT. DANILO PITZALIS