

COMUNE DI ARDARA
(Provincia di Sassari)

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 24.12.2024

Oggetto: parere dell'Organo di revisione per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dopo aver ricevuto in data 23.12.2024 la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.17 del 19.12.2024, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025- 2027 (art. 151 D.Lgs. 267/2000 e art. 10 del D.Lgs. 118/2011", completa di tutti gli allegati, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 23 del 26.05.2022, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

INFORMAZIONI PRELIMINARI

L'Organo di revisione rileva che l'Ente:

- ha registrato al 31/12/2023 una popolazione di 718;
- non è un ente istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è un ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione;
- non è in dissesto.

L'Organo di revisione rileva altresì che l'Ente:

- ha presentato il documento unico di programmazione (DUP) con deliberazione della Giunta n. 76 del 12.12.2024;
- nello stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale ha rispettato i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, del DL n. 34/2019, avendo previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del DM 17/03/2020;

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di riserva all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2 (4) Altri trasferimenti in conto capitale iscritti in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione non prelievato	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1 00 - 2 00 - 3 00 di cui pertinenza anticipata di prestiti	(+)	1.416.100,42 0,00	1.336.263,42 0,00	1.336.263,42	0,00
C) Entrate titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati all'acquisto dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1 00 - Spese correnti di cui: fondo pluriennale vincolato fondo crediti di pubblica utilità	(-)	1.407.334,77 0,00 28.759,66	1.327.122,49 0,00 28.759,66	1.326.742,01	0,00 28.759,66
E) Spese titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽¹⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
F) Spese titolo 4 00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui pertinenza anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità	(-)	8.775,65 0,00 0,00	9.140,93 0,00 0,00	9.573,41	0,00 0,00
G) Sommativale (G=A+Q1-AA+B+C+D-E-F)		0,00	0,00	0,00	0,00
ALTERE POSTE DIFFERENZIALI PER EMISSIONI 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 iniziale di amministrazione per prestiti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui pertinenza anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di partecipazione destinata a spese correnti in base a specifici provvedimenti di legge o di principi contabili di cui pertinenza anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di partecipazione destinata a spese di investimento in base a specifici provvedimenti di legge o di principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾			0,00	0,00	0,00
G+Q+H+I+L+M					

P) Risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽¹⁾	(*)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(*)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritti in entrata	()	0,00	0,00	0,00
Q2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3 01 - Acquisizioni di attività finanziarie iscritte in entrata	(*)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4 00 0 00 0 00	(*)	1.542.369,14	660.061,37	195.313,83
R1) Entrate Titolo 4 00 06 - Contributi agli investimenti di capitale destinati al rimborso del prestito da amministrazioni pubbliche	()	0,00	0,00	0,00
R2) Entrate di parte capitale destinata a incrementare in base a specifiche disposizioni di legge dei propri capitali	()	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5 02 per l'iscrizione crediti di breve termine	()	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per l'iscrizione crediti di medio lungo termine	()	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	()	0,00	0,00	0,00
U) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge dei propri capitali	(*)	0,00	0,00	0,00
U1) Entrate da concessione di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	()	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	()	1.542.965,14	660.061,37	195.313,83
V1) Spese Titolo 2 01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽¹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	()	0,00	0,00	0,00
V2) Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽¹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(*)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P + Q - Q1 - R + R1 - S1 - S2 - T + U - U1 - V + V1		0,00	0,00	0,00
U2) Risultato di amministrazione presunto per l'incremento di attività finanziarie	(*)	0,00		
U3) Fondo pluriennale vincolato per l'incremento di attività finanziarie iscritte in entrata	(*)	0,00	0,00	0,00
U4) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3 01 - Acquisizioni di attività finanziarie iscritte in entrata	()	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5 02 per l'iscrizione crediti di breve termine	(*)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per l'iscrizione crediti di medio lungo termine	(*)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(*)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3 02 per Concessione crediti di breve termine ⁽¹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	()	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3 03 per Concessione crediti di medio lungo termine ⁽¹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	()	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3 04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽¹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	()	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = U + U2 - U3 - U4 - Z + S1 - S2 - T + X1 - X2 - Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente a fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽¹⁾				
Equilibrio di parte corrente (03)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo presunto di amministrazione presunto per i finanziamenti di spese correnti ed il rimborso prestiti (04) netto del fondo anticipazione di liquidità	()			
Equilibrio di parte corrente a fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Come rilevato dalle tabelle di cui sopra, l'impostazione del bilancio di previsione finanziario 2025/2027 è tale da garantire:

- il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL, sia per quanto attiene alla parte corrente (lettera O1 del prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011), che alla parte capitale (lettera Z1 del prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011), nonché per il relativo equilibrio finale (lettera W1 del prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo, ai sensi dell'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018 per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica (lettera W1 del prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione sottolinea come:

- l'art. 104, comma 2, del disegno di legge di bilancio 2025 disponga che, a decorrere dal 2025, l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018, è rispettato 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;
- l'equilibrio di cui al citato art. 104, comma 2, sarà verificato dal Ministero dell'economia e delle finanze a livello di comparto, come precisato dal comma 9 dello stesso art. 104, e, qualora a livello di comparto tale equilibrio non sia stato rispettato, saranno individuati i singoli enti che non hanno rispettato l'equilibrio in argomento, applicando loro le sanzioni indicate dallo stesso comma 9.

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (FCDE)

L'Ente ha effettuato lo stanziamento per il FCDE alla missione 20, programma 02, titolo I.

Missione 20, programma 2, titolo I	2025	2026	2027
Stanziamento fondo crediti dubbia esigibilità	€ 28.759,66	€ 28.759,66	€ 28.759,66

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

- ha correttamente calcolato lo stanziamento FCDE, come richiesto dai principi contabili;
- ha calcolato lo stanziamento FCDE facendo riferimento ai capitoli;
- ha utilizzato la media semplice per il calcolo dello stanziamento FCDE;
- ha indicato nella nota integrativa le entrate non ritenute di dubbia e difficile.

Allo schema di bilancio di previsione è allegata la composizione dello stanziamento FCDE per il triennio 2025/2027.

L'Organo ha altresì verificato che lo stanziamento nella missione 20, programma 2, titolo I per ciascun esercizio del triennio 2025/2027 corrisponde ai totali indicati nell'allegato riportante la composizione dello stanziamento FCDE per lo stesso triennio.

ALTRI ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione prende atto che nello schema di bilancio di previsione finanziario sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

Missione 20, programma 3, titolo I	2025
Fondo per il concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica (art. 104, commi 6 e 7, del disegno di legge di bilancio 2025)	€ -
Fondo rischi da contenzioso	€ 2.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo perdite organismi/enti partecipati	€ -
Fondo passività potenziali	€ 2.000,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco	€ 8.700,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente	€ 500,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	€ -
Fondo di riserva di cassa	€ 12.000,00

Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento del fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

Per quanto attiene al fondo garanzia per i debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge n. 145/2018, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha rispettato e sta rispettando le condizioni che consentono di non effettuare lo stanziamento del fondo in esame. Nel caso in cui tali ipotesi non fossero confermate al 31 dicembre 2024, entro il 28 febbraio 2025 l'Ente dovrà procedere a variare il bilancio di previsione stanziando tale fondo di garanzia.

FONDI DI RISERVA

L'Organo di revisione ha verificato il corretto stanziamento del fondo di riserva di competenza di cui all'art. 166, comma 1, del TUEL:

Missione 20, programma 1, titolo I	2025
Stanziamento fondo di riserva di competenza	€ 4.000,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

L'Ente ha approvato il rendiconto 2023 con la deliberazione consiliare n. 1 del 24/04/2024.

L'Ente ha allegato allo schema di bilancio di previsione finanziario il prospetto del risultato contabile di amministrazione presunto, come dalla tabella sotto riportata.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	707.756,56
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	2.664.647,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.975.352,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	5.444.300,34
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00

=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	903.456,14
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024¹	903.456,14

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		0,00
B) Totale parte accantonata		0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		903.456,14
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

L'individuazione delle risorse da destinare al fondo pluriennale vincolato (FPV) non ancora avvenuta e da iscrivere in bilancio 2025 tramite variazione del Bilancio.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Organo di revisione prende atto che tutti i parametri indicati dall'art. 242 del D.Lgs. n. 267/2000 risultano negativi e pertanto l'Ente non è da considerare strutturalmente deficitario.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	X	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	X

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	X
--	----	---

STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

L'Ente locale ha adottato i seguenti strumenti di programmazione strategica ed operativa:

Documento unico di programmazione

Sullo schema di DUP con SeO 2025/2027 e sullo schema di nota di aggiornamento al DUP con SeO 2025/2027 l'Organo di revisione ha già rilasciato apposito parere (si vedano i verbali n.7 del 24.12.24).

Nella nota di aggiornamento al DUP con SeO 2025/2027 sono inseriti:

- la programmazione delle risorse per il fabbisogno del personale, secondo quanto indicato dal paragrafo 8.1 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il programma triennale dei lavori pubblici, secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 36/2023;
- il programma triennale per la fornitura di beni e servizi, secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 36/2023;
- il programma delle alienazioni e per la valorizzazione del patrimonio comunale;
- la programmazione degli incarichi di cui all'art. 3, comma 55, della legge n. 244/2007 ed all'art. 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/2001;
- il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, esercitando la facoltà prevista dall'art. 16, comma 4, del decreto-legge n. 98/2011.

L'Ente locale ha altresì inserito nella nota di aggiornamento al DUP con SeO 2025/2027 una specifica sezione attinente al piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). L'Organo di revisione, in sede di parere sulla nota di aggiornamento al DUP, ha verificato che l'Ente locale:

- ha istituito una apposita unità di progetto;
- ha nominato il dirigente economico-finanziario come responsabile dell'auditing su tutti gli interventi finanziati con i contributi del PNRR;
- sta correttamente inserendo i dati degli interventi finanziati dal PNRR nella piattaforma Regis e nella piattaforma PADigitale2026.

L'Organo di revisione dà atto della coerenza degli strumenti di programmazione sopra elencati con lo schema del bilancio di previsione finanziario 2025/2027.

L'Organo di revisione ricorda come, ai sensi dell'art. 169 del TUEL, la Giunta dovrà deliberare il piano esecutivo di gestione entro venti giorni dall'approvazione consiliare del bilancio di previsione finanziario.

ATTENDIBILITA' DELLE ENTRATE

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dell'attendibilità delle previsioni di entrata inserite nello schema di bilancio 2025/2027, in applicazione del principio contabile generale n. 5 di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo prende altresì atto che il responsabile economico-finanziario dell'ente, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, con il parere di regolarità tecnica e contabile anche ai sensi dell'art. 49 dello stesso D.Lgs. n. 267/2000, ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata (nonché di compatibilità delle previsioni di spesa) inserite nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027

In applicazione dell'art. 1, commi 460 e 461, della legge n. 232/2016, l'Ente locale non utilizza proventi dai permessi di costruire per finanziare anche spese correnti

INDEBITAMENTO

Con riguardo all'indebitamento previsto nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027, l'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente rispetta le condizioni poste dall'art. 203 TUEL;
- in relazione alle programmate operazioni di investimento, è prevista l'adozione di piani di ammortamento del finanziamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento (ai sensi dell'art. 10, comma 2, della legge n. 243/2012);
- l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale, per gli anni 2025, 2026 e 2027, risulta compatibile con:
 - il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL;
 - le regole declinate all'art. 204 del TUEL.

Si ricordano le disposizioni indicate dall'art. 62, comma 2, del decreto-legge n. 112/2008:

- è fatto divieto di emettere titoli obbligazionari o altre passività che prevedano il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza, nonché titoli obbligazionari o altre passività in valuta estera;

- la durata di una singola operazione di indebitamento, anche se consistente nella rinegoziazione di una passività esistente, non può essere superiore a trenta né inferiore a cinque anni.

L'evoluzione nel tempo dell'indebitamento dell'ente locale è il seguente:

	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	11.417,27	253.172,89	237.489,66	224.190,14	214.668,73
Nuovi prestiti (+)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.244,38	15.683,23	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	253.172,89	237.489,66	237.489,66	224.190,14	214.668,73

L'Ente:

- non prevede di effettuare operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, della legge n. 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari;
- non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

SPESE CORRENTI

La spesa corrente suddivisa per macroaggregato è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
MACROAGGREGATI DI SPESA CORRENTE (TITOLO I)		Previsioni assestate 2024	Stanziamenti 2025	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 307.529,87	€ 270.117,70	€ 270.117,70	€ 270.117,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 851.733,37	€ 646.070,75	€ 566.070,75	€ 566.070,75
104	Trasferimenti correnti	€ 605.656,63	€ 379.641,69	€ 379.794,69	€ 379.794,69
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 10.308,58	€ 9.695,11	€ 9.329,83	€ 8.949,35
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 192.767,19	€ 74.809,52	€ 74.809,52	€ 74.809,52
Totale		1.996.995,64	1.407.334,77	1.327.122,49	1.326.742,01

SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale suddivisa per macroaggregato è la seguente:

MACROAGGREGATI DI SPESA IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)		Previsioni asstate 2024	Stanzamenti 2025	Stanzamenti 2026	Stanzamenti 2027
		€	€	€	€
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.549.169,31	€ 1.898.501,31	€ 615.601,84	€ 151.350,00
203	Contributi agli investimenti	€ 117.331,25	€ 44.463,83	€ 44.463,83	€ 44.463,83
		€	€	€	€
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
		€	€	€	€
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
Totale		6.666.500,56	1.942.965,14	660.065,67	195.813,83

La previsione delle opere a scomputo è rispettosa del paragrafo 3.11 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Oltre a quanto già analizzato in precedenza per i proventi dai permessi di costruire, sono previste le seguenti entrate in conto capitale.

Proventi da alienazioni

Le entrate derivanti dai proventi di alienazione sono coerenti con programma delle alienazioni e per la valorizzazione del patrimonio comunale.

Le previsioni inserite nel bilancio di previsione finanziario sono le seguenti:

PROVENTI DA ALIENAZIONI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Importi	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00

Anche se l'Ente ha rispettato le condizioni indicate dall'art. 1, comma 866, della legge n. 205/2017, i proventi da alienazioni previsti sono destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa, come indicato nella tabella sottostante, consentono di garantire un fondo di cassa non negativo al 31/12/2025.

L'elaborazione di tali previsioni è stata effettuata con la partecipazione di tutti i dirigenti dell'Ente e tiene conto della tendenza alle riscossioni ed ai pagamenti rilevata negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente è dotato di procedure che consentono di registrare separatamente le riscossioni ed i pagamenti relativi ad entrate vincolate, secondo quanto indicato dalla legge, dai principi contabili e dall'art. 6, comma 6-octies, nel DL n. 60/2024.

Si sottolinea come il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024 dovrà essere adottato entro il 28/02/2025. L'Organo di revisione, ai sensi del comma 2 dello stesso articolo 6, verificherà l'avvenuta adozione del piano e la coerenza con gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione finanziario.

PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti in ciascun anno del triennio 2025/2027:

- rispettano il limite del 75% della spesa del personale cessato nel 2024 indicato dall'art. 110, comma 9, del disegno di legge di bilancio 2025 in ordine al *turnover*;
- rispettano il limite indicato dall'art. 1, comma 557-quater, della legge n. 296/2006;
- rispettano il limite indicato dall'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34/2019 e dal DM 17/03/2020;
- rispettano il limite indicato dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge n. 78/2010.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha previsto aumenti della spesa del personale.

L'Ente non ha inserito nel quadro economico della spesa del personale a tempo determinato poste a carico dei fondi PNRR nel rispetto della circolare RGS n. 4/2022.

Come evidenziato nella sezione dedicata agli accantonamenti, l'Ente ha previsto una posta relativa ai rinnovi contrattuali del personale dipendente.

ENTRATE E SPESE A CARATTERE NON RICORRENTE

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato le disposizioni di legge in ordine all'inserimento nella transazione elementare dei capitoli della codifica relativa alle entrate ed alle spese ricorrenti e non ricorrenti;
- in ossequio ai principi contabili, le entrate a carattere non ricorrente finanziano esclusivamente spese a carattere non ricorrente.

PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del D.Lgs. n. 36/2023 e che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ricorda il divieto disposto dall'art. 62, comma 3, del decreto-legge n. 112/2008 di stipulare contratti relativi a strumenti finanziari.

GARANZIE RILASCIATE

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*).

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha verificato la coincidenza, per ciascun anno del triennio 2025/2027, degli stanziamenti per le entrate/spese per servizi per conto terzi e per le partite di giro.

SOCIETA' ED ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha preso atto che nessuna società o ente partecipato ha registrato una perdita di esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- con deliberazione consiliare n. 37 del 07/12/2023 l'Ente ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;

L'Organo di revisione ricorda che entro il 31/12/2024 si dovrà procedere nuovamente all'annuale razionalizzazione e verifica indicata dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e dall'art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Come già indicato in precedenza, l'Organo di revisione, in sede di parere sulla nota di aggiornamento al DUP, ha verificato che l'Ente locale:

- ha istituito una apposita unità di progetto;
- ha nominato il dirigente economico-finanziario come responsabile dell'auditing su tutti gli interventi finanziati con i contributi del PNRR;
- sta correttamente inserendo i dati degli interventi finanziati dal PNRR nella piattaforma Regis e nella piattaforma PADigitale2026.

L'elenco degli interventi finanziati dal PNRR è monitorato periodicamente in sede di report da parte del responsabile di auditing. Tali interventi sono stati inseriti nella tabella trasmessa a cura dell'Organo di revisione nel 2024 alla Corte dei conti.

DEBITI FUORI BILANCIO

I dirigenti dell'Ente hanno dichiarato l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione prende atto che la nota integrativa allegata allo schema di bilancio di previsione presenta il contenuto richiesto dal paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), nonché tutte le altre informazioni richieste dallo stesso principio contabile applicato.

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 17 del 19.12.2024, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 (art. 151 D.Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D.Lgs. 118/2011";

Visti gli allegati alla proposta di deliberazione consiliare n. 17 del 19.12.2024, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 (art. 151, D.Lgs. 267/2000 e art. 10 del D.Lgs. 118/2011";

Preso atto delle dichiarazioni dei dirigenti in ordine all'assenza di debiti fuori bilancio;

Visto quanto riportato nel presente parere;

Visto il parere, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

L'ORGANO DI REVISIONE

RITIENE

- congrue ed attendibili le previsioni indicate nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027 approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 76 del 12.12.2024;
- coerenti con gli strumenti di programmazione quanto inserito nello schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027, nonché negli allegati a tale schema;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione consiliare n.17 del 19.12.2024, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025 - 2027 (art. 151, D.Lgs. 267/2000 e art. 10 del D.Lgs. 118/2011"

L'Organo di revisione, una volta approvato dall'organo consiliare, raccomanda di trasmettere il bilancio di previsione finanziario alla BDAP nei tempi indicati dall'art. 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016.

Sassari, 24 dicembre /2024

Il Revisore unico
