

## Sommario

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA                                              | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024                | 7  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 7  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                      | 8  |
| 6.1. <b>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>            | 8  |
| 6.2 <b>FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>           | 9  |
| 6.3. <b>Equilibri di bilancio</b>                        | 10 |
| 6.4. <b>Previsioni di cassa</b>                          | 14 |
| 6.5. <b>Utilizzo proventi alienazioni</b>                | 16 |
| 6.6. <b>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>    | 16 |
| 6.7. <b>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>  | 16 |
| 6.8. <b>Nota integrativa</b>                             | 16 |
| 6.9. <b>Conguagli Fondi Covid-19</b>                     | 16 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 17 |
| 7.1 <b>Entrate</b>                                       | 17 |
| 7.2 <b>Spese per titoli e macro aggregati</b>            | 22 |
| 7.3 <b>Spending review</b>                               | 24 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 24 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 25 |
| 8.1. <b>Fondo di riserva di competenza</b>               | 25 |
| 8.2. <b>Fondo di riserva di cassa</b>                    | 26 |
| 8.3. <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>   | 26 |
| 8.4. <b>Fondi per spese potenziali</b>                   | 27 |
| 8.5. <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>            | 27 |
| 9. INDEBITAMENTO                                         | 28 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 29 |
| 11. PNRR                                                 | 30 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 32 |
| 13. CONCLUSIONI                                          | 34 |



COMUNE DI VILLASOR

Provincia del Sud Sardegna

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

**Verbale n. 04 del 23.02.2025**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione:

- ha ricevuto la documentazione via e-mail in data 19.02.2025 e da tale data 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 e applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Villasor che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Quartu Sant'Elena lì, 23.02.2025

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Silvia Scardaccio

## 1. PREMESSA

La sottoscritta dottoressa Silvia Scardaccio, Revisore unico dei conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 06/08/2024;

### 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 19.02.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 11/02/2025 con delibera n.11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto e il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11/02/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Villasor registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 6.625 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non rispetterà** 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, poiché alla data del rilascio del presente parere non è stato ancora convocato il Consiglio Comunale.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All.

4/1. L'Organo di revisione ha, altresì, verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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, allegato1.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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

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

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. Pertanto, l'Ente **non ha l'obbligo** di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 04 del 06/02/2025, ha espresso parere con verbale n. 02 del 21/01/2025.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 03 del 20.02.2025 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 (rif.to art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi*

*stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").*

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 108 del 26/11/2024. L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio sul DUP quale strumento di programmazione contenente tale piano con verbale n. 02 del 21.01.2025.

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 108 del 26/11/2024.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

#### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001, **è stato redatto** con atto del Consiglio Comunale n. 27 del 18.11.2024.

#### **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.

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 25/07/2024 il Rendiconto per l'esercizio 2023. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al Rendiconto 2023 in data 03/07/2024 con verbale n. 14.

Per l'anno 2024 l'Ente non ha ancora deliberato il Rendiconto.

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 (+/-)      | € 6.478.422,19        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 1.373.355,89        |
| b) Fondi accantonati                    | € 2.565.424,29        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 3.036,62            |
| d) Fondi liberi                         | € 2.536.605,39        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 6.478.422,19</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.090.919,04 così dettagliato:

- Quote accantonate 15.000,00 Euro
- Quote vincolate 806.343,46 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 269.575,58 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 Ente non in disavanzo

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

Le previsioni di competenza 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                                  | € 1.090.919,04         | € 945.695,06           |                        |                        |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 5.621.110,94         | € 4.633.657,21         | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.378.421,11         | € 2.678.614,35         | € 2.774.189,35         | € 2.720.522,13         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 7.311.154,67         | € 7.009.890,17         | € 7.001.975,56         | € 6.929.701,57         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 561.541,99           | € 522.770,00           | € 530.972,91           | € 530.972,91           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 2.799.642,43         | € 1.606.314,08         | € 102.044,00           | € 402.044,00           |
| 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                       | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 31.904.613,50</b> | <b>€ 29.538.764,19</b> | <b>€ 22.551.005,14</b> | <b>€ 22.725.063,93</b> |
| SPESE                                                                        | Assestato 2024         | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
| Disavanzo di amministrazione                                                 | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                    | € 10.830.355,32        | € 11.123.592,49        | € 10.244.860,11        | € 10.133.842,85        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                           | € 8.822.945,98         | € 6.190.416,46         | € 102.044,00           | € 402.044,00           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                              | € 109.488,88           | € 82.931,92            | € 62.277,71            | € 47.353,76            |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        | € 12.141.823,32        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                              | <b>€ 31.904.613,50</b> | <b>€ 29.538.764,19</b> | <b>€ 22.551.005,14</b> | <b>€ 22.725.063,93</b> |

### 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 e 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        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                                                                       | € 4.633.657,21 |
| FPV di parte corrente applicato                                                                                                                       | € 553.452,26   |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                                                                         | € 4.080.204,95 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                                                                              | € -            |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie                                                                                                 | € -            |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                                                                       | € 4.633.657,21 |
| FPV corrente:                                                                                                                                         | € 553.452,26   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                                                                                | € 553.452,26   |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                                            | € -            |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):                                                                                                  | € 4.080.204,95 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   | € 4.080.204,95 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | € -            |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)                                                         | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | € -            |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie                                                                           | € -            |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>                                                                                       |                |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | Importo        |
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | € 390.013,90   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | € 98.093,29    |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                | € 11.159,86    |
| 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         | € 54.185,21    |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 553.452,26   |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | € 4.080.204,95 |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     | € -            |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 4.080.204,95 |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>                                                                                      | € -            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 4.633.657,21 |

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 e 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;

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<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza | 2027<br>Previsioni di<br>competenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                |     | € 9.552.725,49 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+) |                | 553.452,26 €                        | - €                                 | - €                                 |
| 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                                                                                                                                                                                    | (+) |                | 10.211.274,52 €                     | 10.307.137,82 €                     | 10.181.196,61 €                     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                | - €                                 | - €                                 | - €                                 |
| 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                                                                                                                                                                                   | (-) |                | 11.123.592,49 €                     | 10.244.860,11 €                     | 10.133.842,85 €                     |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                 |     |                |                                     |                                     |                                     |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                           |     |                | - €                                 | - €                                 | - €                                 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                   |     |                | 163.410,92 €                        | 163.410,92 €                        | 163.410,92 €                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>                                                                                                                                             | (-) |                | - €                                 | - €                                 | - €                                 |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                      |     |                | - €                                 | - €                                 | - €                                 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | (-) |                | 82.931,92 €                         | 62.277,71 €                         | 47.353,76 €                         |
| 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)                                                                                                                                                                                   |     |                | - 441.797,63 €                      | 0,00 €                              | 0,00 €                              |
| 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 <sup>(2)</sup>                                                                                                         | (+) |                | € 471.797,63                        | € -                                 | € -                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                | € -                                 |                                     |                                     |
| 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                                                                                      | (-) |                | € 30.000,00                         | € -                                 | € -                                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) |                | € -                                 | € -                                 | € -                                 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                                             |     |                |                                     |                                     |                                     |
| O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                                                                             |     |                | -€ 0,00                             | € 0,00                              | -€ 0,00                             |

|                                                                                                                                                                 |     |           |                       |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                      | (+) |           | 473.897,43 €          | -                   | -                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                           | (+) |           | 4.080.204,95 €        | - €                 | - €                 |
| 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                                                                                                                                | (+) |           | 1.606.314,08 €        | 102.044,00 €        | 402.044,00 €        |
| 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                              | (+) |           | 30.000,00 €           | - €                 | - €                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | (-) |           | - €                   | - €                 | - €                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                   | (-) |           | 6.190.416,46 €<br>- € | 102.044,00 €<br>- € | 402.044,00 €<br>- € |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                                              | (-) |           | - €<br>- €            | - €<br>- €          | - €<br>- €          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato                                               | (+) |           | - €<br>- €            | - €<br>- €          | - €<br>- €          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                                             |     |           |                       |                     |                     |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                                    |     |           | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                                                               | (+) |           | 0,00                  | -                   | -                   |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                      | (+) |           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                                                  | (-) |           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) |           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+) |           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+) |           | 0,00                  | 0,00                | 0,00                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                                             | (-) |           | 0,00<br>0,00          | 0,00<br>0,00        | 0,00<br>0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                                       | (-) |           | 0,00<br>0,00          | 0,00<br>0,00        | 0,00<br>0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                              | (-) |           | 0,00<br>0,00          | 0,00<br>0,00        | 0,00<br>0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                        |     |           |                       |                     |                     |
| <b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                         |     |           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |           |                       |                     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | -€        | <b>0,00</b>           | € 0,00              | -€ 0,00             |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | €         | 471.797,63            |                     |                     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | <b>-€</b> | <b>471.797,63</b>     | <b>€ 0,00</b>       | <b>-€ 0,00</b>      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. |
| (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.                                                                                            |
| (5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

**N.B.** La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n. 5 del 09.02.2024, 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.

L'importo di euro 30.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- incremento Fondo Unico Regione Sardegna.

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 945.695,06 di avanzo vincolato presunto e destinato agli investimenti.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|  |                                  |  | <b>Importo</b>      |  |  |
|--|----------------------------------|--|---------------------|--|--|
|  | Avanzo accantonato               |  | - €                 |  |  |
|  | Avanzo vincolato                 |  | 944.972,86 €        |  |  |
|  | Avanzo destinato ad investimenti |  | 722,20 €            |  |  |
|  | <b>Totale</b>                    |  | <b>945.695,06 €</b> |  |  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A2 e A3.

**N.B.:** si ricorda che l'avanzo destinato a 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:                     | € 6.547.929,48 | € 7.912.267,35 | € 9.552.725,49 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -            | € 4.034.145,09 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per *euro 4.034.145,09* e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata<sup>1</sup> 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).

L'Organo di revisione ha verificato che non risulta alcuna programmazione dell'Ente circa le transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

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 DI 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.

---

<sup>1</sup>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).

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

Non risultano operazioni di rinegoziazione Mutui.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente codificato**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone un'aliquota unica del 0,8 % con un'esenzione per le fasce di reddito inferiori ai 12.000,00 euro.

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

L'art. 99 della Legge di Bilancio 2025 dispone che, al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con la nuova articolazione degli scaglioni di reddito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche prevista dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, in deroga all'articolo 1, comma 169, primo periodo, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i comuni per l'anno 2025 modificano, con propria delibera, entro il 15 aprile 2025, gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale al fine di conformarsi alla nuova articolazione prevista per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Nelle more del riordino della fiscalità degli enti territoriali, i comuni possono determinare, per i soli anni di imposta 2025, 2026 e 2027, aliquote differenziate dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sulla base degli scaglioni di reddito previsti dall'articolo 11, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, vigenti fino alla data di entrata in vigore della presente legge. Per il solo anno di imposta 2025, il termine per approvare gli scaglioni di reddito e le aliquote di cui al primo periodo è fissato al 15 aprile 2025 in deroga all'articolo 1, comma 169, primo periodo, della legge n. 296 del 2006 e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Nel caso in cui i comuni non adottano la delibera di cui ai commi 1 e 2 o non la trasmettono entro il termine stabilito dall'articolo 14, comma 8, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, per gli anni di imposta 2025, 2026 e 2027, l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche si applica sulla base degli scaglioni di reddito e delle aliquote già vigenti in ciascun ente nell'anno precedente a quello di riferimento.

## IMU

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

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>2</sup>

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 723.863,96                                           | € 723.000,00               | € 723.000,00               | € 723.000,00               |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | € 857.956,28                                           | € 931.937,91               | € 931.937,91               | € 931.937,91               |
| <i>FCDE competenza</i> | € 145.000,00                                           | € 154.515,31               | € 154.515,31               | € 154.515,31               |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   |                                                        |                            |                            |                            |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 931.937,91, tenendo conto dell'incremento di spesa del nuovo appalto del servizio raccolta rifiuti verificatosi a metà anno 2024. Inoltre le previsioni di entrata dovranno essere riviste non appena verrà approvato il nuovo PEF con le tariffe entro la scadenza fissata dal legislatore per il 30/04/2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

---

<sup>2</sup>È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l' "Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

- il pagamento della TARI **avviene** tramite incaricato riscossione ADER (Agenzia delle Entrate Riscossione, che adotta il sistema Pago-pa);
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.800,00 circa (da ridefinire in sede di approvazione tariffe TARI 2025 definitive).
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 80%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2023 dall'Ente a seguito di solleciti bonari è pari ad euro 683.446,68 e il tasso di copertura raggiunto è pari a 83%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF presunto pari a 154.515,31;
- l'Ente non ha ancora quantificato la quota di crediti inesigibili in quanto non ha ancora approvato il PEF definitivo la cui scadenza è stata fissata dalla legge al 30 aprile 2025, termine staccato dal bilancio.

#### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente **non ha** istituito altri tributi.

### **7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato<br>2022 | Accertato<br>2023 | Previsione<br>2025 |             | Previsione<br>2026 |             | Previsione<br>2027 |             |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                         |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 179.804,28      | € 184.942,70      | € 408.184,28       |             | € 481.188,28       |             | € 427.414,06       |             |
| Recupero evasione TASI                  | € 48.302,10       | € 19.992,63       | € 9.000,00         |             | € -                |             | € -                |             |
| Recupero evasione TARI                  | € 1.575,01        | € 1.303,09        | € 1.000,00         |             | € 1.000,00         |             | € 1.000,00         |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
|                                         |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |

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

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

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 2.000,00         | € 2.000,00         | € 2.000,00         |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 2.000,00</b>  | <b>€ 2.000,00</b>  | <b>€ 2.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 23,40            | € 23,40            | € 23,40            |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>1,17%</b>       | <b>1,17%</b>       | <b>1,17%</b>       |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di G.C. n. 103 in data 21/11/2024 l'Ente ha destinato l'INTERO importo agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter.

La Giunta Comunale non ha destinato somme alla previdenza e assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| Proventi dei beni                  | Previsione 2025  | Previsione 2026  | Previsione 2027  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 27.684,00        | 27.684,00        | 27.684,00        |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>27.684,00</b> | <b>27.684,00</b> | <b>27.684,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 323,90           | 323,90           | 323,90           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>1,17%</b>     | <b>1,17%</b>     | <b>1,17%</b>     |

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

### 7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € -            | € -             | € -             | € -             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 267.961,16   | € 253.211,06    | € 253.211,06    | € 253.211,06    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 12.082,03    | € 2.800,66      | € 2.800,66      | € 2.800,66      |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>4,51%</b>   | <b>1,11%</b>    | <b>1,11%</b>    | <b>1,11%</b>    |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 123 del 11/12/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,08 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 1.895,98.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha confermato** le tariffe in vigore nel 2024, a esclusione del Canone Unico Mercatale per il quale ha unificato la differenziazione delle tariffe prima distinte tra i posteggiatori di mercatino tra "spuntisti" e "titolari di concessione".

Gli spuntisti prima pagavano di più rispetto ai titolari di concessione; pertanto, allo stato attuale, pagano come i titolari di concessione di commercio.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2023 | 2024        | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |             | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 42.399,52    | € 38.630,52 | € 36.100,00     | € 175,50    | € 36.100,00     | € 175,50    | € 36.100,00     | € 175,50    |

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

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

| Anno                                    | Importo     | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-----------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|
| <b>2023</b><br>(rendiconto)             | € 59.854,73 | € -            | € 46.167,62         |
| <b>2024</b><br>(assestato o rendiconto) | € 74.854,49 | € -            | 64.705,03           |
| <b>2025</b>                             | € 70.000,00 | € -            | € 70.000,00         |
| <b>2026</b>                             | € 70.000,00 | € -            | € 70.000,00         |
| <b>2027</b>                             | € 70.000,00 | € -            | € 70.000,00         |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

## 7.2 Spese per titoli e macroaggregati

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

Le previsioni degli esercizi 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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                      |                      |                      |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 1.362.692,48       | € 1.697.305,17       | € 1.558.201,17       | € 1.521.141,65       |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 98.246,03          | € 112.625,27         | € 106.638,44         | € 106.638,44         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 5.692.257,90       | € 6.042.293,03       | € 5.795.082,23       | € 5.722.808,24       |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 2.228.630,88       | € 2.390.448,17       | € 1.986.647,05       | € 1.987.719,05       |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 48.390,40          | € 43.819,24          | € 40.267,61          | € 37.404,86          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 16.461,00          | € 12.000,00          | € 12.000,00          | € 12.000,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 1.383.676,63       | € 825.101,61         | € 746.023,61         | € 746.130,61         |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>10.830.355,32</b> | <b>11.123.592,49</b> | <b>10.244.860,11</b> | <b>10.133.842,85</b> |

### 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 nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa lorda pari a euro 1.697.305,17 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a euro 1.309.352,15, **al netto delle componenti escluse** (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai prospetti allegati al Bilancio;
- 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 167.490,96**, come risultante dai prospetti allegati al Bilancio.

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. Si evidenzia che l'Ente non si è avvalso di assunzioni a tempo determinato o a tempo indeterminato di

personale destinato ai progetti PNRR con fondi ministeriali messi a disposizione per il PNRR in quanto si è dotato invece di un incarico di supporto esterno per la gestione dei suddetti progetti con fondi di bilancio comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del d.l. n. 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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 5.500,00. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **non è** dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

### **7.3 Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 a euro 6.190.416,46;
- per il 2026 a euro 102.044,00;
- per il 2027 a euro 402.044,00.

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

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Non risultano contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

## **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 66.724,93 pari allo 0,60 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 57.541,77 pari allo 0,56 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 57.648,77 pari allo 0,57 % delle spese correnti;

e **rientra** nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e 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 a euro 50.000,00;
- 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 163.410,92 per l'anno 2025;
- euro 163.410,92 per l'anno 2026;
- euro 163.410,92 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 e 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 della media semplice”**;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli di entrata;
- 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 | € 163.410,92 | € 163.410,92 | € 163.410,92 |

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Risultano previste in Bilancio le somme relative agli accantonamenti per:

- l'indennità di fine mandato del Sindaco;
- le somme per il rinnovo del CCNL Autonomie Locali per il personale.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      | Previsione 2027 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 4.342,17      |      | € 4.342,17      |      | € 4.342,17      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 13.000,00     |      |                 |      |                 |      |
| Altri.....                                                  |                 |      |                 |      |                 |      |

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

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** a effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **sta** ultimando 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**

|                                                                                                              |  |                      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|--|
|                                                                                                              |  | Rendiconto anno 2023 |  |
| Fondo rischi contenzioso                                                                                     |  | 190.531,87 €         |  |
| Fondo oneri futuri                                                                                           |  | - €                  |  |
| Fondo perdite società partecipate                                                                            |  | - €                  |  |
| Altri fondi (specificare: Fondo TFR sindaco - rinnovo CCNL - 10% accant. Di legge incassi alienazioni etc..) |  | 705.270,36 €         |  |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                |  | <b>895.802,23 €</b>  |  |
| .....                                                                                                        |  |                      |  |
| .....                                                                                                        |  |                      |  |
|                                                                                                              |  |                      |  |
|                                                                                                              |  |                      |  |

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

Nel triennio 2025/2027 **non** si prevede di accendere nuovi mutui.

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento                                 | 2023                | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                            | 1.109.997,52        | 1.004.161,00      | 894.672,33        | 811.740,41        | 749.462,70        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 105.836,52          | 109.488,67        | 82.931,92         | 62.277,71         | 47.353,76         |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>1.004.161,00</b> | <b>894.672,33</b> | <b>811.740,41</b> | <b>749.462,70</b> | <b>702.108,94</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |

\* indicare la quota rinviata

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 51.876,68         | 48.388,04         | 43.819,24         | 40.267,61         | 37.404,86        |
| Quota capitale                                                    | 105.836,52        | 109.488,67        | 82.931,92         | 62.277,71         | 47.353,76        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>157.713,20</b> | <b>157.876,71</b> | <b>126.751,16</b> | <b>102.545,32</b> | <b>84.758,62</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

|                              | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 51.876,68     | 48.388,04     | 43.819,24     | 40.267,61     | 37.404,86     |
| entrate correnti             | 8.601.934,74  | 10.251.117,77 | 10.211.274,52 | 10.307.137,82 | 10.181.196,61 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,60%</b>  | <b>0,47%</b>  | <b>0,43%</b>  | <b>0,39%</b>  | <b>0,37%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

L'Organo di revisione ha verificato che ricorre la fattispecie dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato per la copertura di spese di investimento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023 a esclusione della società Cisa Service srl in liquidazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** società/organismi partecipati in perdita.

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 reputato non necessario.

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

Al momento non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2025 e l'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 27/12/2024, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

### **Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha** proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **pertanto non è stato necessario** predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n. 201/2022.

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Non ricorre tale fattispecie.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente dovuti alle anticipazioni di cassa ed i forti ritardi dei rimborsi da parte dello Stato a seguito delle rendicontazioni da parte 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 ha verificato che l'Ente **non è** in grado di prevedere al momento la sostenibilità della maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

| Allegato A) |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                    |          |            |                                                                                                                                                                             |                                                                                   |                  |            |                    |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|--------------------|
|             | Intervento                                                                                                                                                                                                                                                     | Interventi attivati/da attivare                                    | Missione | Componente | Linea d'intervento                                                                                                                                                          | Titolarietà                                                                       | Termine previsto | Importo    | Fase di Attuazione |
| 1           | Avviso Pubblico "Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - CUP B21C22000580006                                                                             | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Asse 1, Investimento 1.2                                                                                                                                                    | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 15/10/2024       | 121.992,00 | Esecuzione         |
| 2           | Avviso Pubblico "Misura 1.4.4 - SPID CIE" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - CUP B21F22004280006                        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                                                                                                                          | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 15/05/2024       | 14.000,00  | Conclusione        |
| 3           | Avviso Pubblico "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU - CUP B21F22001490006                     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                                                                                                                          | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 15/07/2024       | 155.234,00 | Esecuzione         |
| 4           | Avviso Pubblico "Misura 1.4.3 APP IO" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - CUP B21F22002060006                            | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                                                                                                                          | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 15/02/2024       | 2.401,00   | Conclusione        |
| 5           | Avviso Pubblico "Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - CUP B21F22004160006    | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                                                                                                                          | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 25/01/2024       | 32.589,00  | Esecuzione         |
| 6           | Avviso Pubblico "Misura 1.4.3 PagoPA COMUNI - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - CUP B21F22004160006                      | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                                                                                                                          | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 31/08/2024       | 11.998,00  | Esecuzione         |
| 7           | Avviso Pubblico Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU                             | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA'"                                                                                                                                 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale | 23/11/2024       | 20.344,00  | Esecuzione         |
| 8           | Recupero Funzionale della Scuola Secondaria di 1° grado e completamento dell'auditorium polifunzionale facente parte dell'Istituto Comprensivo Statale Ernesto Pusceddu - 1° lotto funzionale - CUP B25D2000070001                                             | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                     | Ministero dell'Interno                                                            | 31/12/2024       | 999.999,00 | Esecuzione         |
| 9           | Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale - 1° lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor - CUP B27H20002230001                                                                                 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                     | Ministero dell'Interno                                                            | 30/06/2024       | 999.999,00 | Esecuzione         |
| 10          | Interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico e opere di ripristino delle infrastrutture danneggiate a seguito di calamità naturali, nonché di aumento del livello di resilienza del rischio idraulico o frana - CUP B24H20003000001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                                  | Ministero dell'Interno                                                            | 30/06/2024       | 500.000,00 | Esecuzione         |
| 11          | Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale - 1° lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor - CUP B23D20000980001                                                                                 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                                  | Ministero dell'Interno                                                            | concluso         | 70.000,00  | concluso           |
| 12          | Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale - 1° lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor - CUP B23D21007880001                                                                                 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                                  | Ministero dell'Interno                                                            | concluso         | 140.000,00 | concluso           |
| 13          | Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale - 1° lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor - CUP B23D220000550006                                                                                | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          | 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni                                                                  | Ministero dell'Interno                                                            | 30/06/2024       | 70.000,00  | Esecuzione         |
| 14          | Interventi finalizzati all'adeguamento alla normativa antincendio e adeguamento igienico sanitario della scuola primaria sita in via Portino - CUP B27H21000790006                                                                                             | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4        | 1          | potenziamento dell'offerta e dei servizi di istituzione degli asili nido alle università - I.3.3: - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica | MIUR                                                                              | 30/04/2024       | 75.000,00  | Esecuzione         |

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

- 30% per il progetto di cui al numero 8 dell'Allegato A) al presente documento;
- 62% per il progetto di cui al numero 9 dell'Allegato A) al presente documento;
- 95% per il progetto di cui al numero 10 dell'Allegato A) al presente documento;
- 50% per il progetto di cui al numero 11 dell'Allegato A) al presente documento;
- 45% per il progetto di cui al numero 12 dell'Allegato A) al presente documento;
- 30% per il progetto di cui al numero 13 dell'Allegato A) al presente documento

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;
- 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.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 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 cronoprogramma 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. Si ritiene comunque che le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti (finanziamenti PNRR ed andamento di cassa relativi ai recuperi evasione tributaria).

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **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;

e pertanto,

**esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 08 del 13.02.2025 avente come oggetto "approvazione bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 e art. 10 d.lgs. n. 118/2011) e sui documenti allegati.**

**Quartu Sant'Elena lì, 23.02.2025**

**Firmato digitalmente**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dottoressa Silvia Scardaccio**