

# PARERE

del Revisore Unico sulla  
proposta di deliberazione di

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

AL 31.12.2025



**Comune di BONARCADO (OR)**

**IL REVISORE UNICO**

**Dottor Mauro Loru**



Loru Mauro  
11.03.2026  
11:16:58  
GMT+01:00

## Verbale n. 4 del 11/03/2026

### Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 23/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta N. 20 del 20/02/2026 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' E RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2025 (ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011)" e la documentazione allegata, per farne parte integrante e sostanziale nel presente verbale,

#### Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;
- c) per ogni residuo attivo e passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Si riportano in tabella i seguenti dati, oggetto di variazione degli stanziamenti e dei residui del Bilancio di Previsione 2026-2028 annualità 2026, necessari alla re-imputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	831.635,43
Residui passivi cancellati definitivamente	839.652,65
Residui attivi re imputati	320.559,00
Residui passivi re imputati	1.001.503,44

#### Variazioni e FPV

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		264.137,47
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		416.806,97
FPV di spesa parte corrente	264.137,47	
FPV di spesa parte capitale	416.806,97	

<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		
--------------------------	--	--

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	63.827,07	
FPV di entrata di parte capitale	0	
Variazioni di entrata di parte corrente	264.137,47	
Variazioni di entrata di parte capitale	416.806,97	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		327.964,54
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		416.806,97
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		

FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo (2026), in € **744.771,51** di cui:

FPV di spesa parte corrente: € **327.964,54**

FPV di spesa parte capitale € **416.806,97**

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio, con variazione di esigibilità (Det. Ufficio finanziario n. 63 del 30/12/2025)	CO	63.827,07		63.827,07
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ORDINARIO dei residui	CO	264.137,47	416.806,97	680.944,44
<b>TOTALE FPV DI SPESA</b>		<b>327.964,54</b>	<b>416.806,97</b>	<b>744.771,51</b>

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		264.137,47
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		416.806,97
FPV di spesa parte corrente	264.137,47	
FPV di spesa parte capitale	416.806,97	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>680.944,44</b>	<b>680.944,44</b>

Si riportano in tabella i **residui mantenuti**:

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	1.811.680,51
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	488.957,21
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	194.786,65
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	287.095,94

**La situazione dei residui al termine del riaccertamento, suddivisi per anzianità è la seguente:**

Residui	2020 E ANNI PRECEDENTI	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	16.912,29	15.203,65	0,00	17.829,95	34.993,36	165.098,04	250.037,29
di cui Tarsu/tari	16.912,29	15.203,65	0,00	17.829,95	34.993,36	68.906,68	153.845,93
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	6.753,76	9.500,00	1.598,91	4.262,27	73.317,67	95.432,61
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
di cui trasf. Regione	0,00	6.753,76	9.500,00	1.598,91	4.262,27	73.217,67	95.332,61
TITOLO III	172.656,70	15.849,37	45.450,74	27.703,85	18.962,91	181.601,13	462.224,70
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,93	128,93
Tot. Parte corrente	189.568,99	37.806,78	54.950,74	47.132,71	58.218,54	420.016,84	807.694,60
TITOLO IV	221.441,11	69.760,00	664.325,72	461.096,90	4.766,82	66.960,37	1.488.350,92
di cui TRASF. STATO CAP	24.973,41	69.760,00	664.325,72	73.335,45	3.740,64	59.498,27	895.633,49
di cui TRASF. REG. CAP	196.467,70	0,00	0,00	387.761,45	0,00	7.462,10	591.691,25
Tot. Parte capitale	221.441,11	69.760,00	664.325,72	461.096,90	4.766,82	66.960,37	1.488.350,92
TITOLO IX	195,00	65,00	500,00	500,00	1.352,20	1.980,00	4.592,20
<b>TOTALE</b>	<b>411.205,10</b>	<b>107.631,78</b>	<b>719.776,46</b>	<b>508.729,61</b>	<b>64.337,56</b>	<b>488.957,21</b>	<b>2.300.637,72</b>

<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	8.791,12	24.200,06	17.170,97	26.774,33	63.856,49	213.274,34	354.067,31
TITOLO II	0,00	10.571,70	0,00	3.500,00	36.036,80	72.014,02	122.122,52
TITOLO VII	1.684,70	365,00	918,08	239,00	678,40	1.807,58	5.692,76
<b>TOTALE</b>	<b>10.475,82</b>	<b>35.136,76</b>	<b>18.089,05</b>	<b>30.513,33</b>	<b>100.571,69</b>	<b>287.095,94</b>	<b>481.882,59</b>

**Conclusioni**

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

il Revisore Unico **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 20/02/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Il Revisore Unico

Dottor Mauro Loru



Loru Mauro  
11.03.2026  
11:16:58  
GMT+01:00



## COMUNE DI BONARCADO

(Provincia di Oristano)

Verbale n. 6 del 29 marzo 2026	<b>Oggetto:</b> Parere del Revisore dei Conti su “ <b>RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 22 DEL 10/03/2026 AVENTE AD OGGETTO LA VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028</b> ”
--------------------------------------	--

Il sottoscritto Mauro Loru, nominato Revisore Unico del Comune di Bonarcado per il triennio 2025/2028 con delibera n. 11 del 29 aprile 2025, ricevuta via mail in data 20.01.2026 la richiesta di parere in merito all'argomento di cui all'oggetto e

### VERIFICATO

- l'art. 175 del D.lgs 267/2000 e s.m.i., che disciplina le variazioni al bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione;
- la proposta di delibera al Consiglio Comunale n. 5 del 12.03.2026, avente ad oggetto “RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 22 DEL 10/03/2026 AVENTE AD OGGETTO LA VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29 aprile 2025, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione valido per l'anno 2024;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 con i relativi allegati;
- la Deliberazione di Giunta Municipale n. 2 del 14 gennaio 2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;
- la proposta di variazione, che non altera o compromette il permanere degli equilibri di bilancio, come verificato dall'analisi dei documenti contabili allegati alla proposta di deliberazione e messi a disposizione del Revisore;

### VISTO

- Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il parere favorevole sul rispetto degli equilibri finanziari espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;



- il parere favorevole rispetto alla regolarità tecnica espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta,
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità,

### RILEVATO

- che i dati della variazione di competenza e cassa, suddivisi per titoli, si riassumono come segue:

#### RIEPILOGO VARIAZIONE

ENTRATA	2026		Cassa	2027		2028	
	Competenza			Competenza		Competenza	
	+	-		+	-	+	-
- Fondo cassa iniziale			2.599.679,33				
- Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- FPV	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo I	0,00	0,00	974.866,78	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	10.172,00	0,00	2.327.930,40	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	763.256,66	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	2.668.666,40	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IX	0,00	0,00	1.188.742,20	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE	2026		Cassa	2027		2028	
	+	-			+	-	+
- Tot. Variazione Titolo I	10.172,00	0,00	3.846.114,39	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	0,00	0,00	2.363.705,15	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	42.516,13	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	1.189.842,76	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATA</b>	<b>10.172,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.523.141,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE VARIAZIONE USCITA</b>	<b>10.172,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.442.178,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>3.080.963,34</b>				

Visti i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000, rispettivamente dalla Responsabile del Settore Amministrativo e dalla Responsabile del Settore Finanziario;

il Revisore, non avendo osservazioni da rilevare esprime

*parere favorevole*

*Dott. Mauro Loru*

Esperto Contabile – Revisore legale

*Iscr. n° 2/b Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Oristano*

*Iscr. n° 175069 del Registro dei Revisori Legali*

---



nel rispetto delle norme richiamate in premessa, sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2026/2028, contenuta negli atti di cui sopra.

San Nicolò d'Arcidano, 29 marzo 2026

***IL REVISORE UNICO***

***Dott. Mauro Loru***



Loru Mauro  
29.03.2026  
21:53:04  
GMT+02:00



## COMUNE DI BONARCADO

(Provincia di Oristano)

Verbale n. 7 del 30 marzo 2026	<b>Oggetto:</b> Parere del Revisore dei Conti su “Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art 175 del d.lgs 267/2000 e variazione al d.u.p.s. 2026-2028 e applicazione delle quote vincolate art.187, commi 3, 3-quinquies e 3-sexies, del d.lgs. 267/2000).”
--------------------------------------	---

Il sottoscritto Mauro Loru, nominato Revisore Unico del Comune di Bonarcado per il triennio 2025/2028 con delibera n. 11 del 29 aprile 2025, ricevuta via mail in data 20.03.2026 la richiesta di parere in merito all'argomento di cui all'oggetto e

### VERIFICATO

- l'art. 175 del D.lgs 267/2000 e s.m.i., che disciplina le variazioni al bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione;
- la proposta di delibera al Consiglio Comunale n. 6 del 20.03.2026, avente ad oggetto “VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 AI SENSI DELL'ART 175 DEL D.LGS 267/2000 E VARIAZIONE AL D.U.P.S. 2026-2028 E APPLICAZIONE DELLE QUOTE VINCOLATE ART.187, COMMI 3, 3-quinquies e 3-sexies, DEL D.LGS. 267/2000).”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29 aprile 2025, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione valido per l'anno 2024;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 con i relativi allegati;
- la Deliberazione di Giunta Municipale n. 2 del 14 gennaio 2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;
- la proposta di variazione, che non altera o compromette il permanere degli equilibri di bilancio, come verificato dall'analisi dei documenti contabili allegati alla proposta di deliberazione e messi a disposizione del Revisore;
- la delibera di Giunta Comunale n. 27 del 17/03/2026 avente ad oggetto “variazione n. 2 alle dotazioni di cassa ai sensi dell'Art. 175 comma 5 bis lettera d) T.U.E.L. – esercizio finanziario 2026”

VISTO



- Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il parere favorevole sul rispetto degli equilibri finanziari espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;
- il parere favorevole rispetto alla regolarità tecnica espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità,

### RILEVATO

- che i dati della variazione di competenza e cassa, suddivisi per titoli, si riassumono come segue:

#### RIEPILOGO VARIAZIONE

ENTRATA	2026		Cassa	2027		2028	
	Competenza			Competenza		Competenza	
- Fondo cassa iniziale	+	-	2.737.654,97	+	-	+	-
- Avanzo di Amministrazione	98.396,90	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- FPV	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo I	0,00	0,00	799.581,77	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	5.984,03	0,00	2.301.282,05	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	753.292,99	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	543.227,66	0,00	2.607.653,58	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IX	0,00	0,00	1.187.592,20	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE	2026			2027		2028	
	+	-		+	-	+	-
- Tot. Variazione Titolo I	121.979,93	47.902,00	3.718.898,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	573.530,66	0,00	2.576.558,68	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	42.516,13	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	1.188.692,76	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATA</b>		<b>647.608,59</b>	<b>10.387.057,56</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
				0			
<b>TOTALE VARIAZIONE USCITA</b>		<b>647.608,59</b>	<b>7.526.665,57</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>2.860.391,99</b>				

Visti i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000, rispettivamente dalla Responsabile del Settore Amministrativo e dalla Responsabile del Settore Finanziario;

*Dott. Mauro Loru*

Esperto Contabile – Revisore legale

*Iscr. n° 2/b Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Oristano*

*Iscr. n° 175069 del Registro dei Revisori Legali*

---



il Revisore, non avendo osservazioni da rilevare esprime

***parere favorevole***

nel rispetto delle norme richiamate in premessa, sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2026/2028, contenuta negli atti di cui sopra.

Bonarcado, 30 marzo 2026

***IL REVISORE UNICO***

***Dott. Mauro Loru***



Loru Mauro  
30.03.2026  
09:42:39  
GMT+02:00



## COMUNE DI BONARCADO

(Provincia di Oristano)

Verbale n. 10 del 20 aprile 2026	<b>Oggetto:</b> Parere del Revisore dei Conti su “Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art 175 del d.lgs 267/2000 e variazione al d.u.p.s. 2026-2028)“
-------------------------------------	---

Il sottoscritto Mauro Loru, nominato Revisore Unico del Comune di Bonarcado per il triennio 2025/2028 con delibera n. 11 del 29 aprile 2025, ricevuta via mail in data 20.03.2026 la richiesta di parere in merito all'argomento di cui all'oggetto e

### VERIFICATO

- l'art. 175 del D.lgs 267/2000 e s.m.i., che disciplina le variazioni al bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione;
- la proposta di delibera al Consiglio Comunale n. 9 del 15.04.2026, avente ad oggetto “VARIAZIONE N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 AI SENSI DELL'ART 175 DEL D.LGS 267/2000 E VARIAZIONE AL D.U.P.S. 2026-2028.”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29 aprile 2025, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione valido per l'anno 2024;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17 dicembre 2025, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 con i relativi allegati;
- la Deliberazione di Giunta Municipale n. 2 del 14 gennaio 2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;
- la proposta di variazione, che non altera o compromette il permanere degli equilibri di bilancio, come verificato dall'analisi dei documenti contabili allegati alla proposta di deliberazione e messi a disposizione del Revisore;
- la delibera di Giunta Comunale n. 27 del 17/03/2026 avente ad oggetto “variazione n. 2 alle dotazioni di cassa ai sensi dell'Art. 175 comma 5 bis lettera d) T.U.E.L. – esercizio finanziario 2026”

### VISTO

- Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;



- il parere favorevole sul rispetto degli equilibri finanziari espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;
- il parere favorevole rispetto alla regolarità tecnica espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità,

### RILEVATO

- che i dati della variazione di competenza e cassa, suddivisi per titoli, si riassumono come segue:

#### RIEPILOGO VARIAZIONE

ENTRATA	2026			2027		2028	
	Competenza		Cassa	Competenza		Competenza	
	+	-		+	-	+	-
- Fondo cassa iniziale			2.737.654,97				
- Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- FPV	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo I	0,00	0,00	799.581,77	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	165.010,89	56.144,75	2.410.148,19	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	4.965,06	0,00	758.258,05	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	2.607.653,58	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IX	0,00	0,00	1.187.592,20	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE	2026			2027		2028	
	+	-		+	-	+	-
- Tot. Variazione Titolo I	122.433,70	8.602,50	3.832.729,20	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	0,00	0,00	2.576.558,68	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	42.516,13	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	1.188.692,76	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATA</b>		<b>113.831,20</b>	<b>10.500.888,76</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
				0			
<b>TOTALE VARIAZIONE USCITA</b>		<b>113.831,20</b>	<b>7.640.496,77</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>2.860.391,99</b>				

Visti i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000, dai Responsabili di settore;

*Dott. Mauro Loru*

Esperto Contabile – Revisore legale

*Iscr. n° 2/b Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Oristano*

*Iscr. n° 175069 del Registro dei Revisori Legali*

---



il Revisore, non avendo osservazioni da rilevare esprime

***parere favorevole***

nel rispetto delle norme richiamate in premessa, sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2026/2028, contenuta negli atti di cui sopra.

Bonarcado, 20 aprile 2026

***IL REVISORE UNICO***

***Dott. Mauro Loru***

Loru Mauro  
20.04.2026  
08:56:40  
GMT+02:00



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**COMUNE DI BONARCADO (OR)**

# COMUNE DI BONARCADO

Provincia di Oristano

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR MAURO LORU



## Sommario

<b>Verbale dell'Organo di Revisione</b>	<b>1</b>
<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>14</b>
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	21
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>24</b>



4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>26</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>27</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>28</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>28</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>29</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>29</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>29</b>

# Comune di Bonarcado

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 13 aprile 2026

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Bonarcado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bonarcado, 13.04.2026

L'Organo di revisione  
DOTTOR MAURO LORU



Loru Mauro  
13.04.2026  
16:31:31  
GMT+02:00

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Mauro Loru, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 29/04/2025;

◆ ricevuta in data 20/03/2026 e giorni successivi la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 20/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare,

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	<b>Anno 2025</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività di vigilanza svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2025.

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell’art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.534 abitanti.

L’Ente non è in dissesto;

L’Ente:

- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all’Unione dei Comuni del Montiferru e Alto Campidano;

L’Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall’Ente.

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l’Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le schede di monitoraggio e rendicontazione previste dalla normativa vigente:
- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## **2. Conto del bilancio**

### **2.1. Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro € 3.811.638,59.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.898.514,78	€ 2.810.817,23	€ 3.811.638,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.087.557,36	€ 1.227.664,04	€ 1.273.776,58
Parte vincolata (C)	€ 1.433.614,96	€ 1.120.343,37	€ 2.132.796,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.237,20	€ 32.143,58	€ 12.671,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 352.105,26	€ 430.666,24	€ 392.394,16

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	162.842,80										162.842,80
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	62.000,00										62.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	18.888,89										18.888,89
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	663.042,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										22.150,00	22.150,00
Totale delle parti utilizzate	243.731,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	663.042,42	0,00	0,00	663.042,42	928.924,11
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>243.731,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>663.042,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>663.042,42</b>	<b>928.924,11</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2025</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 765.000,67
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.713.731,62
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 744.771,51
<b>SALDO FPV</b>	€ 968.960,11
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 821.548,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 88.409,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 733.139,42
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 765.000,67
<b>SALDO FPV</b>	€ 968.960,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 733.139,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 928.924,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.881.893,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>	€ 3.811.638,59

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	707.525,35
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>205.895,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-97.411,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>303.306,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.605.940,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	971.696,76
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>634.243,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>634.243,37</b>
<b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	(-)	<b>0</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.662.884,89</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>840.138,68</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>937.550,24</b>

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, 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. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 2.662.884,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 840.138,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 937.550,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

## 2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2025</b>	<b>31/12/2025</b>
FPV di parte corrente	€ 240.013,13	327.964,54
FPV di parte capitale	€ 1.473.718,49	416.806,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>390.938,44</b>	<b>240.013,13</b>	<b>327.964,54</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	307.314,84	122.377,08	110.432,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	40.791,46	50.966,11	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	30.000,00		65.608,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	12.832,14	66.669,94	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			115.134,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			36.788,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	93.650,33
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.746,75
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	225.567,46
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>327.964,54</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>1.963.301,68</b>	<b>1.473.718,49</b>	<b>416.806,97</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.724.121,06	321.695,06	49.441,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	62.766,58	1.143.154,65	367.365,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	176.414,04	8.868,78	-

## 2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 12/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 11/03/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 12 marzo 2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.207.950,30	€ 574.720,81	€ 1.811.680,51	-€ 821.548,98
Residui passivi	€ 1.251.380,40	€ 968.184,19	€ 194.786,65	-€ 88.409,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 202.782,53	€ 25.540,47
Gestione corrente vincolata	€ 20.942,16	€ 37.214,37
Gestione in conto capitale vincolata	€ 598.845,76	€ 18.250,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.254,55
Gestione servizi c/terzi	€ 1.150,00	€ 1.150,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 823.720,45	€ 88.409,46

Vanno evidenziati anche i maggiori residui riaccertati e relativi ad anni precedenti per complessivi € 2.171,47

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 32.115,94		€ 17.829,95	€ 34.993,36	€ 165.098,04	€ 250.037,29
<b>Titolo II</b>	€ 6.753,76	€ 9.500,00	€ 1.598,91	€ 4.262,27	€ 73.317,67	€ 95.432,61
<b>Titolo III</b>	€ 188.506,07	€ 45.450,74	€ 27.703,85	€ 18.962,91	€ 181.601,13	€ 462.224,70
<b>Titolo IV</b>	€ 291.201,11	€ 664.325,72	€ 461.096,90	€ 4.766,82	€ 66.960,37	€ 1.488.350,92
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 260,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 1.352,20	€ 1.980,00	€ 4.592,20
<b>Totali</b>	€ 518.836,88	€ 719.776,46	€ 508.729,61	€ 64.337,56	€ 488.957,21	€ 2.300.637,72

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 32.991,18	€ 17.170,97	€ 26.774,33	€ 63.856,49	€ 213.274,34	€ 354.067,31
<b>Titolo II</b>	€ 10.571,70		€ 3.500,00	€ 36.036,80	€ 72.014,02	€ 122.122,52
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 2.049,70	€ 918,08	€ 239,00	€ 678,40	€ 1.807,58	€ 5.692,76
<b>Totali</b>	€ 45.612,58	€ 18.089,05	€ 30.513,33	€ 100.571,69	€ 287.095,94	€ 481.882,59

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00							
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	285.902,32	276.176,90	217.943,00	255.243,44	286.653,59	153.845,93	136.953,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	39.460,54	18.766,50	16.138,44	32.575,75	38.197,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,80%	6,80%	7,40%	12,76%	13,33%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.220,50	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	cancellato per inesigibilità e messo nello stato patrimoniale	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	595,50	1002,14	1.347,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	541,68	3,00	0,00	cancellato a riaccertamento	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00		90,96%	0,30%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	57.324,66	48.638,16	13.196,56	16.385,49	12.372,22	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	13.862,86	2.020,70	926,87	1.774,46	1.774,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	24,18%	4,15%	7,02%	10,83%	14,34%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	577.944,48	416.782,82	304.761,82	250.771,34	343.205,68	0,00	229.322,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	238.158,28	45.298,63	80.357,99	1.094,80	75.885,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	41,21%	10,87%	26,37%	0,44%	0,22		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

---

## 3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	2.737.654,97
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.737.654,97

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.980.877,11	€ 2.576.978,95	€ 2.737.654,97
di cui cassa vincolata	€ 899.213,69	€ 951.847,32	€ 1.522.075,85

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -5,15 gg;
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) – 5,15 gg;
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 31,96 gg;
- che l'ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi per categorie;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 481.063,56.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 165.737,31 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno rilevato perdite nel corso dell'esercizio 2024.

#### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

-

### 3.4. Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 341.783,63, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

#### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.287,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.144,33
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.432,05</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 67.732,54.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -5,15 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare

complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 67.732,54;

### 3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

### 3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del fondo</i>	<i>Importo</i>
<b>Fondo passività vertenza abbanoa SpA</b>	<b>410.000</b>

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	504.073,53	552.570,80	549.740,66	109,06	99,49
Titolo 2	1.872.084,37	2.527.238,49	2.385.406,16	127,42	94,39
Titolo 3	185.216,22	198.021,22	120.220,14	64,91	60,71
Titolo 4	1.132.765,63	2.421.582,48	1.731.834,40	152,89	71,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.694.139,75</b>	<b>5.699.412,99</b>	<b>4.787.201,36</b>	<b>129,59</b>	<b>83,99</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	517.869,76	557.745,05	540.290,76	104,33	96,87
Titolo 2	1.722.620,44	2.449.936,45	2.220.072,59	128,88	90,62
Titolo 3	154.938,50	329.373,16	283.403,11	182,91	86,04
Titolo 4	363.000,00	879.556,12	349.076,46	96,16	39,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 6	0,00	550.000,00	0,00	#DIV/0!	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.758.428,70</b>	<b>4.766.610,78</b>	<b>3.392.842,92</b>	<b>123,00</b>	<b>71,18</b>

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	522.146,02	559.362,48	652.550,41	124,97	116,66
Titolo 2	1.884.846,25	2.411.536,46	2.083.045,25	110,52	86,38
Titolo 3	313.581,38	333.461,61	256.161,82	81,69	76,82
Titolo 4	13.000,00	1.106.281,94	578.062,22	4.446,63	52,25
Titolo 5				#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 6	550.000,00	550.000,00	550.000,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.283.573,65</b>	<b>4.960.642,49</b>	<b>4.119.819,70</b>	<b>125,47</b>	<b>83,05</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES		X
Sanzioni per violazioni codice		X
Fitti attivi e canoni patrimoniali		X
Proventi acquedotto		X
Proventi canoni depurazione		X

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 si sono attestate a € 124.864 e risultano aumentate di € 9.739 rispetto a quelle dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 32.222 rispetto a quelle dell'esercizio 2024, attestandosi ad € 204.404. L'aumento del dato deriva dal relativo incremento dei costi del servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Accertamento	€ 8.237,20	€ 6.186,10	€ 3.213,81
Riscossione	€ 8.237,20	€ 6.186,10	€ 3.213,81

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
accertamento	€ 58,80	€ -	€ 217,13
riscossione	€ 58,80	€ -	€ 88,20
%riscossione	100,00	#DIV/0!	40,62

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 12.370 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 95.981,00	€ -	€ -	€ 89.483,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 95.981,00	€ -	€ -	€ 89.483,09

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta

direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ -	
Residui riscossi nel 2025	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 95.981,00	
Residui totali	€ 95.981,00	
FCDE al 31/12/2025	€ 89.483,00	93,23%

### 3.5.2. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge quanto segue:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.492.520,26	3.557.851,32	2.487.746,87	99,81	69,92
Titolo 2	1.414.907,69	3.853.010,40	2.737.696,93	193,49	71,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.907.427,95</b>	<b>7.410.861,72</b>	<b>5.225.443,80</b>	<b>133,73</b>	<b>70,51</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.339.639,33	3.912.477,48	2.851.833,42	121,89	72,89
Titolo 2	377.800,00	4.178.838,74	2.898.948,32	767,32	69,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2.717.439,33</b>	<b>8.091.316,22</b>	<b>5.750.781,74</b>	<b>211,63</b>	<b>71,07</b>

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.677.849,85	4.193.337,80	2.833.089,97	105,80	67,56
Titolo 2	572.300,00	3.358.383,07	1.214.923,22	212,29	36,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	33.423,80	51.577,35	51.577,35	154,31	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.283.573,65</b>	<b>7.603.298,22</b>	<b>4.099.590,54</b>	<b>124,85</b>	<b>53,92</b>

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

**Spese per il personale**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 60.961,79;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- - che l'Ente non ha incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	411.899,91	528.336,18
Spese macroaggregato 103	2.333,33	4.832,59
Irap macroaggregato 102	27.866,54	30.579,88
Spese di personale a tempo determinato		24.807,34
Quota comparto unico RAS - eterofinanziata		9.443,76
Altre spese: lavoro straord. Stato	33.542,34	2.751,81
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 475.642,12</b>	<b>€ 600.751,56</b>
Quota comparto unico RAS - eterofinanziata		9.443,76
Spese lavoro straordinario consultazioni elettorali rimborsate da Ministero e Regione (-)		2.751,81
maggior spesa per personale a tempo indeterminato articoli 4 e 5 DM 17.3.2020(2 ex cat.D+3 ex cat.C)		143.392,56
Spese rimborsate dagli altri enti per segretario in convenzione (-)		59.640,80
Spese rimborsate per il personale comandato presso altre amministrazioni		56.244,63
(-) Componenti escluse (B)	37.799,07	271.473,56
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 437.843,05</b>	<b>€ 329.278,00</b>
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.425.229,83	€ 798.116,25	-627.113,58
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.425.229,83</b>	<b>€ 798.116,25</b>	<b>-627.113,58</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 169.138,00, tutti di parte corrente, Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2023	2024	2025
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 8.274,04	€ 169.138,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.274,04</b>	<b>€ 169.138,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,51%	0,47%	0,79%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 549.740,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.385.406,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 120.220,14	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>	€ 3.055.366,98	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 305.536,70	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)</b>	€ 23.802,73	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 281.733,97	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 23.802,73	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		0,78

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 909.135,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 51.577,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 857.557,76

\* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	€ 439.778,34	€ 400.124,48	€ 359.135,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 550.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 39.653,86	-€ 40.989,37	-€ 51.577,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 400.124,48</b>	<b>€ 359.135,11</b>	<b>€ 857.557,76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.531,00	1.545,00	1.529,00
Debito medio per abitante	261,35	232,45	560,86

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

<b>Anno</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	€ 15.770,66	€ 15.770,66	€ 23.802,73
Quota capitale	€ 39.653,86	€ 39.653,86	€ 51.577,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 55.424,52</b>	<b>€ 55.424,52</b>	<b>€ 75.380,08</b>

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

### 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune di Bonarcado, sulla base delle risultanze del conguaglio finale del MEF, non è tenuto alla restituzione di alcuna somma in quanto è a saldo zero.

## **6. Rapporti con organismi partecipati**

### **6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Delle risultanze si trova riscontro nelle pagine 80-82 della relazione sulla gestione al rendiconto 2025 predisposta dalla Giunta Comunale.

### **6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

### **6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.403.592,35	12.829.041,80	574.550,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.044.242,22	5.576.203,97	-531.961,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.447.834,57</b>	<b>18.405.245,77</b>	<b>42.588,80</b>
A) PATRIMONIO NETTO	16.316.586,50	16.106.726,27	209.860,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	791.807,72	685.716,27	106.091,45
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.287,72	-2.287,72
D) DEBITI	1.339.440,35	1.610.515,51	-271.075,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.447.834,57</b>	<b>18.405.245,77</b>	<b>42.588,80</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS,

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato o destinerà le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

Un elenco completo dei progetti finanziati con i fondi PNRR è riportato a pagina 77 e 78 della relazione al rendiconto 2025 elaborata dalla Giunta Comunale.

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Non si rilevano irregolarità non sanate e/o rilievi degni di nota.

---

## 11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTTOR MAURO LORU



Loru Mauro  
13.04.2026  
16:31:31  
GMT+02:00

COMUNE DI BONARCADO

PROVINCIA DI ORISTANO

---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL**

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2026-2028**

---

**ORGANO DI REVISIONE UNICO  
COMUNE DI BONARCADO (OR)**

**Verbale n. 19 del 11 Dicembre 2025**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2026-2028**

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 25 novembre 2025, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune BONARCADO (OR) per gli anni 2026-2028;

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- al comma 1 “entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.”
- al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 indica al comma 1 che “*Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità*”;

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il “*il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*”.

La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni

fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUPS semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

e) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stata prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione fino ai 2.000 abitanti.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

## VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
  - I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;

- II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
  - V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
  - VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
  - VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
  - IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata 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. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale in sede di insediamento;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 85 del 25 novembre 2025 e pubblicato per 60 giorni consecutivi. E' stato riportato integralmente nel DUP 2026-2028.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

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

Il Programma non è stato adottato autonomamente e nel DUPS non sono indicati in quanto per il triennio 2026-2028 non vengono superati i limiti previsto dalla norme vigenti ( acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00).

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

Non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUPS

## **5) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale**

Il revisore, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP, ha constatato che nella Sezione strategica del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata 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. L'Ente, con delibera della Giunta Comunale n. 18 del 31 marzo 2025 ha approvato il PIAO valido per il triennio 2025/2027 con i suoi relativi allegati.

## **6) Programma annuale degli incarichi.**

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

----

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere

La struttura di DUP semplificato adottata è quella riportata nell'esempio n. 1 dell'appendice tecnica all'all. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

Per ciò che riguarda i progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:

- è stato aggiornato il DUP agli interventi PNRR/PNC nella parte strategica e operativa, con rappresentazione dei risultati attesi e prodotti in ordine procedurale, fisico e finanziario, dando altresì evidenza dei milestone e target. Per quanto concerne la spesa, la stessa è riconducibile al processo rendicontativo nel sistema informativo ReGiS, nel rispetto delle scadenze sugli impegni e cronoprogramma (atto

d'obbligo/convenzione Ministero e Soggetto attuatore), nonché dei dettami del D.L. 19/2024 convertito con modificazioni in Legge n. 56/2024;

- la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;
- è riportato specificatamente per ogni intervento: Missione, Componente, Intervento, TITOLO, CUP, Importo, ultima scadenza del cronoprogramma;

-----

Per quanto riguarda organismi partecipati, l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP), nel documento è indicata la coerenza della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP.

La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto del loro impatto sugli equilibri finanziari dell'ente, controllo che implica in base all'art. 147-quinquies del Tuel anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni (art 147quinquies Tuel).

## CONCLUSIONE

### Tenuto conto

che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUPS 2026-2028, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri".

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 17/11/2025 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**Esprime**

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

L'Organo di revisione

Dottor Mauro Loru



LORU  
MAURO  
11.12.2025  
08:57:40  
GMT+01:00

**IL REVISORE UNICO**

**Dottor Mauro Loru**

**Verbale n. 4 del 15 luglio 2025**

**COMUNE DI BONARCADO**

**PROVINCIA DI ORISTANO**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027**

**PREMESSA**

- In data 23/01/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- In data 29/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (cfr relazione e verbale n. 07 del 28/04/2025 – Revisore Mannea Carmine), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.810.817,23 così composto:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.980.877,11
RISCOSSIONI	(+)	521.206,97	4.596.418,61	5.117.625,58
PAGAMENTI	(-)	721.331,53	4.809.192,21	5.530.523,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.567.978,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.567.978,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.585.443,33	622.506,97	3.207.950,30
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	156.450,46	1.094.929,94	1.251.380,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			240.013,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.473.718,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.810.817,23</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024</b>				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				539.660,05
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				325.641,63
Altri accantonamenti				362.362,36
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>1.227.664,04</b>
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				1.487,25
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.115.756,12
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.100,00
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>1.120.343,37</b>
Parte destinata agli investimenti				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>32.143,58</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>438.666,24</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)				

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- n. 1 del 18/03/2025 – approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 6 del 18/03/2025;
- n. 2 del 29/04/2025 – approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 10 del 29/04/2025;
- n. 3 del 29/05/2025 – approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 15 del 10/06/2025.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 34 del 17 giugno 2025.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 522.209,77 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 522.209,77;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 0.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel<sup>1</sup>.

In data 04/07/2025 e ss.mm. è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## PNRR

L'Organo di Revisione, stante la recente nomina, non ha ancora verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC e pertanto non potuto verificare la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa. Tali operazioni

saranno oggetto di successiva verifica da parte dell'Organo di Revisione e in sede di verifica trimestrale prevista dall'art. 223 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF<sup>2</sup> 21/2024.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 03/07/2025.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2025-27 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2024 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le E.Q. (Elevate Qualificazioni) ex P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 16.000 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 16.000

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 240.013,13	€ -	€ 240.013,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.473.718,49	€ -	€ 1.473.718,49
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 522.209,77	€ -	€ 522.209,77
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 522.146,02	€ -	€ 522.146,02
2	Trasferimenti correnti	€ 1.940.748,53	€ 94.522,85	€ 2.035.271,38
3	Entrate extratributarie	€ 323.781,38	€ -	€ 323.781,38
4	Entrate in conto capitale	€ 211.386,64	€ -	€ 211.386,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 550.000,00	€ -	€ 550.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.180.000,00	€ -	€ 3.180.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 6.728.062,57</b>	<b>€ 94.522,85</b>	<b>€ 6.822.585,42</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 8.964.003,96</b>	<b>€ 94.522,85</b>	<b>€ 9.058.526,81</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.391.404,03	€ 76.369,30	€ 3.467.773,33
2	Spese in conto capitale	€ 2.359.176,13		€ 2.359.176,13
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 33.423,80	€ 18.153,55	€ 51.577,35
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.180.000,00	€ -	€ 3.180.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 8.964.003,96</b>	<b>€ 94.522,85</b>	<b>€ 9.058.526,81</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 2.220.825,70		€ 2.220.825,70
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 822.116,78	€ -	€ 822.116,78
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.188.996,26	€ 94.522,85	€ 2.283.519,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 749.034,18	€ -	€ 749.034,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.472.872,67	€ -	€ 2.472.872,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 550.000,00	€ -	€ 550.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.184.635,45	€ -	€ 3.184.635,45
	<b>Totale</b>	<b>€ 9.967.655,34</b>	<b>€ 94.522,85</b>	<b>€ 10.062.178,19</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 12.188.481,04</b>	<b>€ 94.522,85</b>	<b>€ 12.283.003,89</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.901.700,44	€ 66.322,88	€ 3.968.023,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.931.979,85	€ -	€ 2.931.979,85
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 33.423,80	€ 18.153,55	€ 51.577,35
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.232.161,79	€ -	€ 3.232.161,79
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 10.099.265,88</b>	<b>€ 84.476,43</b>	<b>€ 10.183.742,31</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 02/07/2025 ammonta ad euro 1.847.573,25.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 02/07/2025 ammonta ad euro 813.581,68 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese	€ 33.152,42
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate	€ 119.993,58
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 153.146,00</b>
Minori entrate	€ 25.470,73
Maggiori spese	€ 109.521,72
Rimborso di prestiti	€ 18.153,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 153.146,00</b>

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Preso atto che in data 28/06/2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>3</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 -

<sup>3</sup> **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 2 del 05/06/2025 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.567.978,95			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		240.013,13	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.881.198,78	2.554.342,32	2.554.366,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.467.773,33	2.521.452,13	2.520.728,09
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			125.006,70	114.960,28	114.960,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		51.577,35	23.590,19	24.338,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-398.138,77</b>	<b>9.300,00</b>	<b>9.300,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)		407.438,77	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>9.300,00</b>	<b>9.300,00</b>	<b>9.300,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		114.771,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.473.718,49	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		761.386,64	13.000,00	13.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.359.176,13 0,00	22.300,00 0,00	22.300,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-9.300,00</b>	<b>-9.300,00</b>	<b>-9.300,00</b>
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	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

## RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riscossione (E=B/A)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	297.799,29	21.358,38	2.171,47	278.612,38	7,17
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	248.247,73	166.888,98	0,00	81.358,75	67,23
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	425.252,80	8.913,77	0,00	416.339,03	2,10
GEST. CORRENTE	971.299,82	197.161,13	2.171,47	776.310,16	20,29
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.232.015,03	71.778,72	0,00	2.160.236,31	3,22
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	2.232.015,03	71.778,72	0,00	2.160.236,31	3,22
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.635,45	873,25	0,00	3.762,20	18,84
TOTALE	3.207.950,30	269.813,10	2.171,47	2.940.308,67	8,41

## RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di pagamento (E=B/A)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	628.414,89	380.886,36	0,00	245.528,53	60,80
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	572.803,72	342.442,90	0,00	230.360,82	59,78
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	52.161,79	45.622,95	0,00	6.538,84	87,46
TOTALE	1.251.380,40	768.952,21	0,00	482.428,19	61,45

Nel primo semestre dell'esercizio 2025 L'ente ha smaltito una buona percentuale di residui passivi mentre sono evidenti le difficoltà a riscuotere i **residui attivi: si invita l'Ente ad effettuare un'attenta analisi e monitoraggio di questi ultimi, soprattutto i più vetusti** come raccomandato anche in diverse delibere della Corte dei Conti, allo scopo di mantenere correttamente gli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri. Per gli Enti di piccole dimensioni si fa riferimento al DUPS.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Tali misure impattano sul bilancio 2025/2027 con la variazione precedentemente analizzata.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di altri debiti fuori bilancio, che saranno riconosciuti e finanziati con successivo atto del Consiglio Comunale;
- l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

### esprime

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Bonarcado, 15 luglio 2025

LORU  
MAURO  
15.07.2025

*L'Organo di revisione*  
*Dottor Mauro Loru*

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguar

08:31:36  
15.07.2025  
Vari e assestamento generale di bilancio 2025-2027  
GMT+02:00



# **COMUNE DI BONARCADO**

**PROVINCIA DI ORISTANO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2026-2028 E DOCUMENTI  
ALLEGATI**

---

## Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	8
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	9
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	13
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8. <i>Nota integrativa</i>	15
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 <i>Entrate</i>	15
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	19
7.3 <i>Spending review</i>	20
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	21
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	23
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	23
8.6. <i>Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	24
9. INDEBITAMENTO	24
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	26
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
13. CONCLUSIONI	28

*COMUNE DI BONARCADO*

*Provincia di Oristano*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Mauro Loru

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 20 del 16 dicembre 2025**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, del Comune di Bonarcado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bonarcado, 16 dicembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Mauro Loru



LORU  
MAURO  
16.12.2025  
12:24:09  
GMT+01:00

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Mauro Loru, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/04/2025,

### ***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 27 novembre 2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 25/11/2025 con delibera n. 84, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25.11.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 Bonarcado registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1.530 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è 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 adempiente all'inserimento 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.

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), in approvazione da parte del Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. 19 del 11/12/2025 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. 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 stato inserito nel DUP

#### **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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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 non è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a

legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Programma annuale degli incarichi**

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

### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 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 2024 E 2025**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 29/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 28/04/2025 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2024</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>2.810.817,23</b>
a) Fondi vincolati	€	1.120.343,37
b) Fondi accantonati	€	1.227.664,04
c) Fondi destinati ad investimento	€	32.143,58
d) Fondi liberi	€	430.666,24

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 928.924,11 così dettagliato:

- Quote vincolate 663.042,42 Euro
- Quote destinate agli investimenti 22.150,00 Euro
- Quote disponibili 243.731,69 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 4 del 15/07/2025.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 767.214,21	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 1.713.731,62	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 554.368,26	€ 549.544,48	€ 549.544,48	€ 549.544,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.045.187,36	€ 2.006.034,32	€ 1.942.050,70	€ 1.755.795,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 332.984,06	€ 274.771,38	€ 274.771,38	€ 274.771,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 728.386,64	€ 230.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 550.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.180.300,00	€ 1.183.000,00	€ 1.183.000,00	€ 1.183.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>9.872.172,15</b>	€ <b>4.243.350,18</b>	€ <b>3.962.366,56</b>	€ <b>3.776.111,72</b>
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.681.957,03	€ 2.777.809,05	€ 2.712.260,76	€ 2.524.364,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.958.337,77	€ 240.025,00	€ 23.025,00	€ 23.025,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 51.577,35	€ 42.516,13	€ 44.080,80	€ 45.721,81
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.180.300,00	€ 1.183.000,00	€ 1.183.000,00	€ 1.183.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>9.872.172,15</b>	€ <b>4.243.350,18</b>	€ <b>3.962.366,56</b>	€ <b>3.776.111,72</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 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dovrà meglio applicare correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare la re-imputazione degli impegni di spesa con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, 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;

Ricordando l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione e in riferimento alle recenti pronunce della Corte dei Conti (Veneto, delibera n. 113/2024, delibera n. 22/2025), si raccomanda l'attenta osservanza delle disposizioni previste dal D. Lgs 118/2011 e i relativi allegati.

Nello specifico si dovrà determinare, in tempi ragionevolmente brevi, almeno una prima parte del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) riferito alle spese correnti e alle opere pubbliche avviate nel corso dell'esercizio il cui cronoprogramma richiederà la reiscrizione a valere sull'anno 2026, consentendo, così, ai Servizi coinvolti di gestire in continuità le risorse reiscritte, senza attendere i più dilatati tempi del riaccertamento ordinario collegato alla predisposizione del rendiconto 2025. Quindi, al presente bilancio di previsione, immediatamente dopo la sua approvazione, dovrà esser iscritto in entrata il FPV destinato a finanziare le succitate spese reiscritte dal 2025 sull'anno 2026

## **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

## **6.3. Equilibri di bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 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 (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.830.350,18 0,00	2.766.366,56 0,00	2.580.111,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.777.809,05 0,00 116.044,78	2.712.260,76 0,00 116.044,78	2.524.364,91 0,00 116.044,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	42.516,13 0,00 0,00	44.080,80 0,00 0,00	45.721,81 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente (3)</b>		<b>10.025,00</b>	<b>10.025,00</b>	<b>10.025,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale 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
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	230.000,00	13.000,00	13.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	240.025,00 0,00	23.025,00 0,00	23.025,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-10.025,00</b>	<b>-10.025,00</b>	<b>-10.025,00</b>

L'importo di euro 10.025 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da trasferimenti erariali.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha determinato l'avanzo presunto al 31/12/2025 e allegato i prospetti A1 e A2 anche non prevedendo l'applicazione dell'avanzo presunto

#### **6.4. Previsioni di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	€ 2.678.035,13	€ 2.980.877,11	€ 2.567.978,95
di cui cassa vincolata	€ 770.728,94	€ 899.213,69	€ 951.847,32
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;
- 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 non tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi per la mancata determinazione del fondo pluriennale vincolato.
- 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 ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2026, pari a 2.599.679,33 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere

### ***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**

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

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

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano situazioni deficitarie dell'Ente verso il Ministero.

## **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 2026-2028, 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 non ha applicato, l'addizionale all'IRPEF.

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

##### IMU

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

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
IMU	€ 127.000,00	€ 117.000,00	€ 117.000,00	€ 117.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2025 (assestato)</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
TARI	€ 204.404,24	€ 204.404,24	€ 204.404,24	€ 204.404,24

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 204.404,24 entrata in linea rispetto alle previsioni definitive 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 ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE pari a € 116.044,78;

#### Altri Tributi Comunali

Non sono previsti altri tributi comunali

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

Non sono previste nel bilancio risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

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 sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 2.006.034,32	€ -	€ 1.942.050,70	€ -	€ 1.755.796,76	€ -
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 126.192,77	€ -	€ 120.816,77	€ -	€ 118.643,77	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 1.879.841,55	€ -	€ 1.821.233,93	€ -	€ 1.637.152,99	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	€ 2.006.034,32	€ -	€ 1.942.050,70	€ -	€ 1.755.796,76	€ -

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

Sono previste sanzioni amministrative per complessivi € 300,00.

#### 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 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
canoni patrimoniali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
fitti attivi terre civiche	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.023,50	4.023,50	4.023,50
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>20,12%</b>	<b>20,12%</b>	<b>20,12%</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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

L'ente ha previsto altri servizi a domanda individuale che si riportano nella tabella sottostante:

Altri Proventi dei servizi pubblici	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Altri proventi (acquedotto comunale)	€ 126.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
Altri proventi (fitto palestra) E. 3.01.02.01.999	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ 55.420,00	€ 55.420,00	€ 55.420,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>63,70%</b>	<b>63,70%</b>	<b>63,70%</b>

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 7.000,00	€ 5.000,00	€ 458,00	€ 5.000,00	€ 458,00	€ 5.000,00	€ 458,00

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

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

Anno	Importo
<b>2025 (assestato)</b>	€ 3.000,00
<b>2026</b>	€ 3.000,00
<b>2027</b>	€ 3.000,00
<b>2028</b>	€ 3.000,00

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ -	€ 680.816,55	€ 657.851,55	€ 640.286,55
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	€ 52.337,88	€ 51.187,88	€ 50.037,88
103	Acquisto di beni e servizi	€ -	€ 570.747,66	€ 587.740,50	€ 604.321,51
104	Trasferimenti correnti	€ -	€ 1.258.093,07	€ 1.199.574,45	€ 1.015.498,61
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ 33.405,91	€ 31.841,24	€ 30.200,23
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 1.900,00	€ 1.900,00	€ 1.900,00
110	Altre spese correnti	€ -	€ 180.507,98	€ 182.165,14	€ 182.120,13
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>2.777.809,05</b>	<b>2.712.260,76</b>	<b>2.524.364,91</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, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 680.816,55 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro, come risultante dai dati indicati nella nota integrativa.

### 7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
€ 7.871,00	€ 7.960,00	€ 7.966,00

- 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 2026 ad euro 240.025,00;
- per il 2027 ad euro 23.025,00;
- per il 2028 ad euro 23.025,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

### **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

#### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2026 - euro 15.802,87 pari allo 0,57 % delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 15.460,03 pari allo 0,57 % delle spese correnti;
- anno 2028 - euro 15.415,02 pari allo 0,61 % delle spese correnti;

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

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 15.000.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 116.044,78	€ 116.044,78	€ 116.044,78

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e cioè quello della media semplice relativi al quinquennio 2020-2024.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Tipologie	
Categorie	
Capitoli	X

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). (

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 80.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo indennità fine mandato	€ 3.144,43		€ 3.144,43		€ 3.144,43	
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art. 1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 10.891,00		€ 10.891,00		€ 10.891,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Altri fondi (specificare.....)						

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

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2025 rispetterà criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

### **8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

## **9. INDEBITAMENTO**

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

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

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

<b>Indebitamento</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Residuo debito (+)	400.124,48	359.135,11	857.557,76	857.557,76	815.041,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	550.000,00	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 (-)	40.989,37	51.577,35	0,00	42.516,13	44.080,80
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>359.135,11</b>	<b>857.557,76</b>	<b>857.557,76</b>	<b>815.041,63</b>	<b>770.960,83</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Oneri finanziari		14.435,15	33.405,91	31.841,24	30.200,23
Quota capitale		40.989,37	42.516,13	44.080,80	45.721,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>55.424,52</b>	<b>75.922,04</b>	<b>75.922,04</b>	<b>75.922,04</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 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.

	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Interessi passivi	33.405,91	31.841,24	30.200,23
entrate correnti	2.830.350,18	2.766.366,56	2.580.111,72
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,18%</b>	<b>1,15%</b>	<b>1,17%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</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".

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

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

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

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

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento

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 sia in grado di sostenere la eventuale maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

## **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 2025;
- 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.

***Per quanto riguarda l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, l'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, si rimanda alle osservazioni di cui al punto 6.1 della presente relazione. Nel caso si rivelassero le previsioni di entrate/spesa eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo dovrà essere adottato immediato provvedimento di riequilibrio del bilancio.***

### **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, alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati condizionato a quanto indicato nel paragrafo 12 "Osservazioni e suggerimenti"

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dottor Mauro Loru**



LORU  
MAURO  
16.12.2025  
12:24:11  
GMT+01:00



## COMUNE DI BONARCADO

(Provincia di Oristano)

Verbale n. 1 del 02 febbraio 2026	<b>Oggetto:</b> Parere del Revisore dei Conti su “ <b>VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA DEL CONSIGLIO (ART. 175, C. 2 TUEL) “</b>
---	---

Il sottoscritto Mauro Loru, nominato Revisore Unico del Comune di Bonarcado per il triennio 2025/2028 con delibera n. 11 del 29 aprile 2025, ricevuta via mail in data 20.01.2026 la richiesta di parere in merito all'argomento di cui all'oggetto e

### VERIFICATO

- l'art. 175 del D.lgs 267/2000 e s.m.i., che disciplina le variazioni al bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione;
- la proposta di delibera al Consiglio Comunale n. 1 del 16.01.2026, avente ad oggetto “**VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 – ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 e variazione al DUPS**”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29 aprile 2025, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione valido per l'anno 2024;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17 dicembre 2026, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 con i relativi allegati;
- la Deliberazione di Giunta Municipale n. 2 del 14.01.2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027;
- la proposta di variazione, che non altera o compromette il permanere degli equilibri di bilancio, come verificato dall'analisi dei documenti contabili allegati alla proposta di deliberazione e messi a disposizione del Revisore;

### VISTO

- Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il parere favorevole sul rispetto degli equilibri finanziari espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta;



- il parere favorevole rispetto alla regolarità tecnica espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla predetta proposta,
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità,

### RILEVATO

- che i dati della variazione di competenza e cassa, suddivisi per titoli, si riassumono come segue:

#### RIEPILOGO VARIAZIONE

ENTRATA	2026			2027		2028	
	Competenza		Cassa	Competenza		Competenza	
	+	-		+	-	+	-
- Fondo cassa iniziale			2.599.679,33				
- Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- FPV	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo I	0,00	0,00	974.866,78	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	179.755,09	0,00	2.317.758,40	10.050,70	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	11.000,00	0,00	757.959,75	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	29.420,00	0,00	2.668.666,40	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IX	0,00	0,00	1.188.742,20	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE	2026			2027		2028	
	+	-		+	-	+	-
- Tot. Variazione Titolo I	203.866,68	13.111,59	3.716.911,33	10.050,70	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo II	29.420,00	0,00	1.485.706,62	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo IV	0,00	0,00	42.516,13	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tot. Variazione Titolo VII	0,00	0,00	1.189.842,76	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATA</b>		<b>220.175,09</b>	<b>10.507.672,86</b>		<b>10.050,70</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE VARIAZIONE USCITA</b>		<b>220.175,09</b>	<b>6.434.976,84</b>	<b>0</b>	<b>10.050,70</b>		<b>0,00</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>4.072.696,02</b>				

Visti i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000, rispettivamente dalla Responsabile del Settore Amministrativo e dalla Responsabile del Settore Finanziario;

il Revisore, non avendo osservazioni da rilevare esprime

*Dott. Mauro Loru*

Esperto Contabile – Revisore legale

*Iscr. n° 2/b Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Oristano*

*Iscr. n° 175069 del Registro dei Revisori Legali*



*parere favorevole*

nel rispetto delle norme richiamate in premessa, sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2026/2028, contenuta negli atti di cui sopra.

San Nicolò d'Arcidano, 2 febbraio 2026

***IL REVISORE UNICO***

***Dott. Mauro Loru***

