

COMUNE DI BORTIGALI

Provincia di Nuoro

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Salaris Fabio

Comune di Bortigali

(Prov. NU)

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Il sottoscritto Salaris Fabio, revisore unico:

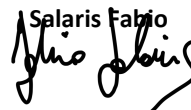
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati 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 Bortigali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bosa, 09/03/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Salaris Fabio




PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Salaris Fabio, revisore unico, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL,

1. dato atto che ha ricevuto in data 04/03/2026 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 12 del 27/02/2028 pubblicata nel sito del comune;
2. visto il decreto emanato dal Ministro dell'Interno in data 24 dicembre 2025, con cui è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 da parte degli enti locali al 28 febbraio 2026, autorizzando contestualmente l'esercizio provvisorio sino a quella data, ai sensi dell'articolo 151, comma 1, del TUEL;
3. preso atto che in data 24.02.2026 si è svolta una seduta straordinaria della Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali, nel corso della quale ANCI ed UPI hanno espresso parere favorevole al differimento del termine di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 al 31 marzo 2026;
4. premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011, completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione al 31/12/2025;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, richiamando l'atto con il quale è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - il prospetto degli equilibri di bilancio (art. 172 d.lgs.267/2000);
 - il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (art. 18-bis d.lgs.118/2011);
 - il documento unico di programmazione nella forma semplificata per i comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti (DUPS);
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006.
5. viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
6. visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
7. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
8. visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
9. visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, 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;

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 TUEL.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bortigali registra una popolazione al 31.12.2025 di n. 1.221 abitanti.

L'Ente NON è in disavanzo.

L'Ente NON è in piano di riequilibrio.

L'Ente NON è in dissesto finanziario.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti 2025 del bilancio di previsione 2025-2027.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028, usufruendo della proroga disposta dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2025 (differimento al 28 febbraio 2026) e della successiva proroga al 31 marzo 2026 concordata in sede di Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali del 24 febbraio 2026.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria. (N.B. Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.) – qualora il consiglio comunale approvi lo schema di bilancio 2026-2028 entro il 31/03/2026

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

Alla data di sottoscrizione del presente parere:

- non risulta ancora effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2025;
- non risulta ancora approvato il rendiconto di gestione del 2025.

Tuttavia, con riaccertamento parziale di cui:

- ✓ alla determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 62 del 31/12/2025 avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione finanziario 2025-2027. Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.lgs. n. 267/2000)
- ✓ con delibera GM del 27/02/2026 n. 5 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027. Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.lgs. n. 267/2000)"

è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per l'anno 2026, per euro 346.255,51 di cui euro 90.247,80 di parte corrente ed euro 256.007,71 di parte capitale.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 in data 16.06.2025 e ammonta a € 2.818.773,18.

Il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2025 è stato stimato in € 2.749.016,55 come risulta dall'apposito prospetto allegato al bilancio, così composto:

COMPOSIZIONE AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2025	Anno 2025		
A) Risultato di amministrazione presunto	€ 2.749.016,55		
B) Totale parte accantonata	€ 794.862,07		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 287.526,78		
- Fondo contenzioso	€ 48.489,84		
- Fondo garanzia debiti commerciali	€ 37.958,45		
- Altri accantonamenti	€ 420.887,00		
C) Totale parte vincolata	€ 1.265.926,49		
D) Totale destinata agli investimenti	€ 28.514,23		
E) Totale parte disponibile	€ 659.713,76		

Nell'approvando bilancio di previsione 2026-2028 NON risulta applicato avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- 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 sono così formulate:

RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER TITOLI	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Titolo 1 - Entrate tributarie	€ 645.919,14	€ 645.919,14	€ 645.919,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.680.282,33	€ 1.504.705,12	€ 1.502.505,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 111.214,98	€ 103.480,00	€ 103.480,00
Totale entrate correnti (Tit. 1+2+3)	€ 2.437.416,45	€ 2.254.104,26	€ 2.251.904,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 494.090,17	€ 231.382,33	€ 58.000,00
Titolo 9 - Entrate conto terzi/partite di giro	€ 865.000,00	€ 865.000,00	€ 865.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in entrata	€ 346.255,51	—	—
TOTALE ENTRATE	€ 4.142.762,13	€ 3.350.486,59	€ 3.174.904,62
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.420.719,85	€ 2.167.562,50	€ 2.163.696,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 796.855,38	€ 256.139,83	€ 82.757,50
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 60.186,90	€ 61.784,26	€ 63.450,79
Titolo 7 - Uscite conto terzi/partite di giro	€ 865.000,00	€ 865.000,00	€ 865.000,00
TOTALE SPESE	€ 4.142.762,13	€ 3.350.486,59	€ 3.174.904,62

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio 2026-2028 il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per l'anno 2026 ammonta a € 346.255,51, di cui € 90.247,80 di parte corrente ed € 256.007,71 di parte capitale.

1.3 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.

2. Previsioni di cassa

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2026 è pari a € 3.662.065,77.

Il fondo di cassa finale presunto dell'esercizio 2026 è pari a € 2.493.940,30.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si deve dotare 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;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate, senza generare fittizio surplus di entrata vincolata.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genererebbero ritardi nei pagamenti, in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2026-2028

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

EQUILIBRI DI BILANCIO	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
A) FPV entrata per spese correnti	€ 90.247,80	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1+2+3	€ 2.437.416,45	€ 2.254.104,26	€ 2.251.904,62
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	-€ 2.420.719,85	€ 2.167.562,50	€ 2.163.696,33
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-€ 46.757,50	-€ 24.757,50	-€ 24.757,50
F) Spese Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 60.186,90	€ 61.784,26	€ 63.450,79
O) Equilibrio di parte corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Q) FPV entrata per spese conto capitale	€ 256.007,71	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4+5+6	€ 494.090,17	€ 231.382,33	€ 58.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 46.757,50	€ 24.757,50	€ 24.757,50
U) Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 796.855,38	€ 256.139,83	€ 82.757,50
Z) Equilibrio di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE (O+Z)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

N.B. La RGS con la Circolare n. 5 del 9.2.2024 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui ai decreti legislativi n.118/2011 e 267/2000. 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 vincolato presunto.**

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 non sono previste entrate e spese di carattere non ricorrente di rilievo da segnalare.

5. Finanziamento della spesa del Titolo II

La spesa in conto capitale per l'anno 2026 ammonta a € 796.855,38 ed è così finanziata:

- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per € 256.007,71;
- Entrate Titolo IV (contributi agli investimenti e altri trasferimenti) per € 494.090,17;
- Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per € 46.757,50.

Per gli anni 2027 e 2028, la spesa in conto capitale si riduce rispettivamente a € 256.139,83 e € 82.757,50, finanziate dalle correlate entrate in conto capitale. Non è previsto il ricorso a nuovo indebitamento nel triennio.

6. La 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 4/1, e in particolare:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con specifico riferimento agli accantonamenti per spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025;
- l'indicazione che non è previsto ricorso a nuovo indebitamento per il triennio 2026-2028;
- l'assenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti o soggetti terzi;
- l'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- l'elenco degli organismi e partecipazioni dell'Ente (AATO Sardegna, GAL Marghine, Tossilo Tecnoservice S.p.A.).

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema semplificato ed approvato con delibera n 10 del 27/02/2026. Il DUPS 2026-2028 risulta coerente con la programmazione dell'ente e risulta oggetto di parere da parte del sottoscritto.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici risulta adottato con apposita delibera.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale ed il calcolo della capacità di spesa è confluita nel PIAO da adottarsi entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028. La spesa programmata per il personale nel triennio 2026-2028 appare coerente con la programmazione dell'Ente e con i limiti di legge.

7.2.3. Piano per alienazione e valorizzazione degli immobili

Il piano per l'alienazione e valorizzazione degli immobili sarà oggetto di specifica delibera.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Al riguardo si richiama quanto evidenziato nel paragrafo 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2026-2028. Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel risultano rispettati con equilibrio finale pari a zero per tutti e tre gli esercizi del triennio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2026-2028

A) ENTRATE CORRENTI

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, sono state analizzate le principali voci di bilancio.

Il dettaglio delle entrate per tipologie (macroaggregati), come risultante dal bilancio di previsione, è il seguente:

ENTRATE PER TIPOLOGIA (MACROAGGREGATI)	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
TITOLO 1 - Entrate tributarie, contributive e perequative			
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 318.642,00	€ 318.642,00	€ 318.642,00
104 - Compartecipazioni di tributi	€ 1.037,61	€ 1.037,61	€ 1.037,61
301 - Fondi perequativi da Amm.ni Centrali (FSC)	€ 326.239,53	€ 326.239,53	€ 326.239,53
TOTALE TITOLO 1	€ 645.919,14	€ 645.919,14	€ 645.919,14
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti			
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 1.680.282,33	€ 1.504.705,12	€ 1.502.505,48
TOTALE TITOLO 2	€ 1.680.282,33	€ 1.504.705,12	€ 1.502.505,48
TITOLO 3 - Entrate extratributarie			
100 - Vendita di beni/servizi e proventi gestione beni	€ 78.880,00	€ 78.880,00	€ 78.880,00
200 - Proventi da controllo e repressione illeciti	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
300 - Interessi attivi	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 32.234,98	€ 24.500,00	€ 24.500,00
TOTALE TITOLO 3	€ 111.214,98	€ 103.480,00	€ 103.480,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale			
200 - Contributi agli investimenti	€ 436.090,17	€ 173.382,33	€ 0,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
400 - Entrate da alienazione beni materiali/immateriali	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
TOTALE TITOLO 4	€ 494.090,17	€ 231.382,33	€ 58.000,00
TITOLO 9 - Entrate conto terzi e partite di giro			
100 - Entrate per partite di giro	€ 770.000,00	€ 770.000,00	€ 770.000,00
200 - Entrate per conto terzi	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00
TOTALE TITOLO 9	€ 865.000,00	€ 865.000,00	€ 865.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 4.142.762,13	€ 3.350.486,59	€ 3.174.904,62

Imposta municipale propria (IMU)

L'Ente ha confermato le aliquote già deliberate per l'anno precedente. Il gettito previsto per il triennio 2026-2028 è pari ad € 100.000,00 per ciascun anno, in linea con il gettito previsto nell'anno precedente (€ 100.000,00) e sostanzialmente coerente con il gettito conseguito nell'ultimo rendiconto disponibile (€ 96.067,32).

Non è previsto un gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti. Al riguardo si invita l'Ente ad operare una migliore gestione delle entrate tributarie.

TARI - Tassa sui Rifiuti

L'Ente ha previsto nel bilancio 2026-2028 la somma di € 218.642,00 per la tassa sui rifiuti, sostanzialmente coerente con il gettito conseguito nell'ultimo rendiconto disponibile (€ 225.033,85) ed in attesa dell'approvazione del PEF 2026-2029.

Come specificato nella nota integrativa, l'aggiornamento delle tariffe e delle previsioni avverrà entro il 30 aprile 2026 nel rispetto della normativa vigente (art. 3, comma 5-quinquies del D.L. 228/2021).

Il FCDE accantonato per la TARI è stato incrementato rispetto al calcolo aritmetico (€ 39.246,24 teorico vs € 52.742,50 reale) al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Addizionale comunale IRPEF

L'Ente non ha istituito l'addizionale comunale all'IRPEF.

Canone Unico Patrimoniale

Per il triennio 2026-2028 è stato previsto un gettito pari ad € 5.700,00 annui, in linea con quanto conseguito nel penultimo esercizio (€ 6.161,19).

Le tariffe sono confermate rispetto all'anno precedente in ossequio a quanto previsto dal comma 817 della legge 160/2019.

Fondo di Solidarietà Comunale

Il Fondo di solidarietà comunale assegnato per l'anno 2026 è quello pubblicato sulla banca dati degli enti locali. Le componenti principali sono:

COMPONENTE FSC	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Fondo di Solidarietà Comunale	€ 299.264,50		
Incremento FSC servizi sociali (Sicilia e Sardegna)	€ 11.638,78		
Incremento FSC asili nido	€ 15.336,25		
Incremento FSC trasporto studenti disabili	€ 0,00		

Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti (Titolo 2) ammontano a:

- € 1.680.282,33 per il 2026,
- € 1.504.705,12 per il 2027
- € 1.502.505,48 per il 2028.

La riduzione rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente (€ 1.816.042,33) è da ricondurre principalmente al venir meno di alcune componenti straordinarie.

Il contributo della Regione Sardegna per il Fondo unico regionale è stimato in misura uguale all'anno precedente.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie (Titolo 3) ammontano a:

- € 111.214,98 per il 2026
- € 103.480,00 per il 2027-2028.
- Le previsioni risultano attendibili sulla base dell'andamento storico e delle basi informative disponibili.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macroaggregati di spesa evidenziano la seguente ripartizione:

SPESE PER MACROAGGREGATI	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
TITOLO 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	€ 498.696,59	€ 485.203,34	€ 485.203,34
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 47.958,18	€ 47.958,18	€ 47.958,18
103 - Acquisto di beni e servizi	€ 1.041.293,80	€ 815.322,82	€ 815.376,82
104 - Trasferimenti correnti	€ 705.794,53	€ 694.000,41	€ 692.048,41
107 - Interessi passivi	€ 14.568,56	€ 12.669,56	€ 10.701,39
110 - Altre spese correnti (fondi, riserve)	€ 112.408,19	€ 112.408,19	€ 112.408,19
TOTALE TITOLO 1	€ 2.420.719,85	€ 2.167.562,50	€ 2.163.696,33
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 794.097,88	€ 253.382,33	€ 80.000,00
203 - Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205 - Altre spese in conto capitale	€ 2.757,50	€ 2.757,50	€ 2.757,50
TOTALE TITOLO 2	€ 796.855,38	€ 256.139,83	€ 82.757,50
TITOLO 4 - Rimborso prestiti			
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti ML termine	€ 60.186,90	€ 61.784,26	€ 63.450,79
TOTALE TITOLO 4	€ 60.186,90	€ 61.784,26	€ 63.450,79
TITOLO 7 - Uscite conto terzi e partite di giro			
701 - Uscite per partite di giro	€ 770.000,00	€ 770.000,00	€ 770.000,00
702 - Uscite per conto terzi	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00
TOTALE TITOLO 7	€ 865.000,00	€ 865.000,00	€ 865.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	€ 4.142.762,13	€ 3.350.486,59	€ 3.174.904,62

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nella pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 personale dipendente specifico per la gestione dei fondi PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Le spese per il personale sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	previsione 2026		
Spese macroaggregato 101		498.696,59		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		32.639,54		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare: Cantieri Comunali				
Altre spese: macroaggregato 104 (segreteria convenzionata)		4.500,00		
Totale spese di personale (A)		535.836,13		
(-) da rimborsare da Unione comuni Marghine		7.734,98		
(-) da rimborsare da amm. Stato		28.100,00		
(-) Componenti escluse (B)		128.757,60		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	415.071,83	371.243,55		
Spesa corrente		2.890.914,82		
Percentuale su spesa corrente		12,84%		

dettaglio poste da escludere:			
diritti di rogito		€	13.280,00
rinnovi CCNL 2018		€	9.897,56
rinnovi CCNL 2019		€	13.250,31
IVC 2024 (personale in forza)		€	12.308,64
IVC 2025		€	2.801,68
rinnovi ccnl segretari			
incentivi Rup finanz. da Fondo Progettaz.		€	8.000,00
costo nuovi assunti 2021		€	29.038,37
costo nuovi assunti 2024		€	16.933,04
costo nuovi assunti 2025 - incremento operaio a full time		€	5.157,23
costo nuovi assunti 2026		€	18.090,77
FPV RISORSE DECENTRATE			
		€	128.757,60

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al FCDE) a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni 2026-2028 ammontano complessivamente a € 61.150,00, distinto in:

- Fondo svalutazione crediti per euro 58.392,50 per gli anni 2026-2028
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione parte capitale per euro 2.757,50 per gli anni 2026-2028

applicando il metodo agevolato con calcolo della media semplice.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	FCDE Teorico 2026	FCDE Reale 2026	
Tassa sui Rifiuti (TARI)	€ 39.246,24	€ 52.742,50	
Proventi e Diritti dei Mercati	€ 1.632,90	€ 2.400,00	
Proventi Fitto Box Centro Ippico	€ 2.550,00	€ 2.550,00	
Fitti Reali di Fondi Rustici	€ 674,17	€ 700,00	
Proventi Concessioni Cimiteriali	€ 2.757,50	€ 2.757,50	
TOTALE	€ 46.860,81	€ 61.150,00	

L'accantonamento reale (€ 61.150,00) risulta prudenzialmente superiore all'importo teorico (€ 46.860,81), al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio in previsione del possibile aggiornamento delle tariffe TARI.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista in € 20.172,69 per il triennio 2026-2028, pari allo

- 0,83% per l'anno 2026;
- 0,93% per gli anni 2027 e 2028,

rientrando nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (min. 0,3% - max. 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

Fondo di riserva di cassa

Per l'anno 2026 è stato stanziato un fondo di riserva di cassa pari a € 20.172,69 (0,63% delle spese finali), nel rispetto dell'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Indennità di fine mandato del Sindaco	€ 1.449,00	€ 1.449,00	€ 1.449,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 4.350,00	€ 4.350,00	€ 4.350,00
Fondo rischi contenzioso	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019) è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'Ente dà atto che, non trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, NON è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali.

SPENDING REVIEW

Il bilancio di previsione 2026-2028 accoglie gli stanziamenti in spesa delle risorse relativa alla spending review di cui al DM 30.09.2024 (L. 213/2023 art. 1, commi 533, 534 e 535 e al Contributo alla finanza pubblica dei comuni per il periodo 2025-2029, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024 n. 207 così come segue:

- euro 7.844,00 per gli anni 2026-2028.

ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipazioni

Nella nota integrativa sono elencate le partecipazioni dell'Ente:

RAGIONE SOCIALE	Anno Costituz.	Forma Giuridica	Quota %
Autorità d'Ambito Terr. Ottimale della Sardegna	2003	Consorzio	0,12%
GAL MARGHINE	2009	Associazione/Fond.	2,54%
TOSSILO TECNOSERVICE S.P.A.	1999	Società per azioni	0,31%

Non esistono organismi totalmente partecipati o controllati dall'Ente. Non risultano partecipazioni da dismettere. Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari a:

- € 796.855,38 per l'anno 2026;
- € 256.139,83 per l'anno 2027;
- € 82.757,50 per l'anno 2028.

Le spese sono pareggiate dalle entrate ad esse destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel prospetto degli equilibri di bilancio.

Gli investimenti previsti nel triennio 2026-2028 a carico del bilancio comunale sono quelli dettagliati nella programmazione triennale delle opere pubbliche, coperti da finanziamento regionale e di terzi. Non è previsto per il triennio il ricorso a nuovo indebitamento.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026-2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come dimostrato dal prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento allegato al bilancio.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente è verificata rispetto ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL. Il prospetto dimostrativo evidenzia un ampio margine disponibile per nuovi interessi in tutti e tre gli anni del triennio, come di seguito riepilogato:

PROSPETTO VINCOLI INDEBITAMENTO (art. 204 TUEL)	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Totale entrate primi tre titoli (rendiconto penultimo anno)	€ 2.350.097,92	€ 2.613.100,14	€ 2.437.416,45
Livello massimo di spesa annuale per interessi (10%)	€ 235.009,79	€ 261.310,01	€ 243.741,65
(-) Interessi su mutui autorizzati al 31/12/2025	€ 14.568,56	€ 12.669,56	€ 10.701,39
(+) Interessi mutui esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(+) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.152,10	€ 3.850,46	€ 3.548,82
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 224.593,33	€ 252.490,91	€ 236.589,08

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione nel triennio:

ANDAMENTO DEBITO E RIMBORSO PRESTITI	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Debito contratto al 31/12/2025	€ 579.619,75	€ 519.432,85	€ 457.648,59
Debito autorizzato esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale debito dell'Ente (in progressiva riduzione) al 31/12/n+1	€ 519.432,85	€ 457.648,59	€ 394.197,80
Garanzie principali/sussidiarie prestate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il rimborso delle quote capitale dei mutui in essere evolve come segue:

RIMBORSO PRESTITI - Titolo 4	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Quote di capitale ammortamento mutui	€ 60.186,90	€ 61.784,26	€ 63.450,79

Il rimborso degli interessi sui mutui in essere evolve come segue:

RIMBORSO Interessi (macro 107)	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Interessi passivi	€ 14.568,56	€ 12.669,56	€ 10.701,39

Totali	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
	€ 74.755,46	€ 74.453,82	€ 74.152,18

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata. Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti o di altri soggetti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione specifica dedicata al PNRR.

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.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- **Riguardo alle previsioni di parte corrente:** le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere attentamente monitorate adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti o eccedenti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, anche in previsione della variazione derivante dal riaccertamento ordinario dei residui e dell'approvazione del consuntivo qualora emergesse un disavanzo di amministrazione anche tecnico.
- **Riguardo alle previsioni per investimenti:** conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUPS e il piano triennale dei lavori pubblici.
- **Riguardo alla TARI:** si invita l'Ente ad aggiornare tempestivamente, entro il 30 aprile 2026, le previsioni di entrata e le tariffe TARI in sede di approvazione del PEF 2026-2029, al fine di garantire la copertura integrale del servizio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica:** con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente potrebbe conseguire nell'anno 2026 gli obiettivi di finanza pubblica in termini di equilibri di bilancio, fermo restando un attento monitoraggio e apportando le necessarie variazioni in caso di squilibri finanziari.
- **Riguardo alle previsioni di cassa:** le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge. Si invita tuttavia l'Ente a verificare attentamente i flussi di cassa.
- **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 dalla sua approvazione alla BDAP, 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.

CONCLUSIONI

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

10. del parere espresso sul DUPS 2026-2028;
11. del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
12. delle variazioni rispetto all'anno precedente.

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 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Bosa, 09/03/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Salaris Fabio