

COMUNE DI BORTIGALI

Provincia di Nuoro – Regione Sardegna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sul

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) SUPERSEMPLIFICATO
2026 – 2028

Ente:	Comune di Bortigali
Provincia:	Nuoro
Popolazione residente (31/12/2024):	1.230 abitanti
Documento oggetto del parere:	DUP Supersemplificato 2026–2028
Delibera di presentazione:	Deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 27/02/2026
Data del parere:	Bosa, 09 marzo 2026

1. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Bortigali, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), e del principio contabile applicato concernente la programmazione (Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), esprime il presente parere sulla proposta di Documento Unico di Programmazione (DUP) Supersemplificato per il triennio 2026–2028, predisposta dalla Giunta Comunale in data 27 febbraio 2026.

Il quadro normativo di riferimento comprende:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Enti e Organismi;
- Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, paragrafo 8.4, che prevede il DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti;
- Decreto Ministeriale 18 maggio 2018, che ha introdotto il DUP supersemplificato per i Comuni con popolazione inferiore a 2.000 abitanti, fattispecie pienamente applicabile al Comune di Bortigali (1.230 abitanti al 31/12/2024);
- Art. 239, comma 1, lettera b), D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), che attribuisce all'Organo di Revisione la funzione di esprimere parere sulla proposta di bilancio di previsione e sui documenti allegati, con particolare riguardo agli strumenti di programmazione.

Il Comune di Bortigali, con una popolazione residente di 1.230 abitanti al 31 dicembre 2024 (inferiore alla soglia dei 2.000 abitanti), adotta correttamente il DUP nella forma "supersemplificata", in conformità alla normativa vigente.

2. METODOLOGIA E ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

L'Organo di Revisione ha proceduto all'esame del DUP Supersemplificato 2026–2028 mediante:

- Analisi della documentazione trasmessa dall'Amministrazione comunale, comprensiva del DUP redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario (Dr.ssa Maria Francesca Mura) e sottoscritto dal Rappresentante Legale (Dr. Francesco Caggiari);
- Verifica della completezza e della rispondenza del documento ai contenuti minimi previsti dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) per la forma supersemplificata;
- Analisi della coerenza degli indirizzi programmatici con il quadro finanziario, patrimoniale e gestionale dell'Ente;
- Verifica della sostenibilità economico-finanziaria della programmazione proposta, con riferimento agli equilibri di bilancio, al livello di indebitamento e alla situazione di cassa;
- Accertamento del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e delle disposizioni in materia di spesa del personale.

3. ANALISI DEL DOCUMENTO

3.1 Struttura e completezza del documento

Il DUP Supersemplificato 2026–2028 risulta articolato nei seguenti contenuti, come previsto dalla normativa:

- Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio e alla situazione socio-economica;
- Modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
- Sostenibilità economico-finanziaria;
- Gestione delle risorse umane;
- Vincoli di finanza pubblica, con riferimento alle entrate e alle spese;
- Principali obiettivi delle missioni attivate, con riepilogo generale della spesa;
- Gestione del patrimonio e piano delle alienazioni.

Sotto il profilo formale, il documento risulta completo nei suoi contenuti essenziali e correttamente strutturato, con riferimento a quanto previsto dal principio contabile applicato per la forma supersemplificata.

3.2 Modalità di gestione dei servizi pubblici

Il documento illustra in modo esaustivo le modalità di gestione dei servizi, distinguendo tra:

- Servizi gestiti in forma diretta (funzioni fondamentali, salvo le eccezioni indicate);
- Servizi gestiti in forma associata, tra cui la segreteria comunale in convenzione con i Comuni di Simaxis e Zerfaliu, la C.U.C. e lo Sportello S.U.A.P.E. in convenzione con l'Unione di Comuni Marghine, e il nuovo servizio di Facilitazione Digitale avviato nel 2026 presso la Biblioteca comunale;
- Servizi affidati a terzi secondo la normativa sugli appalti (D.Lgs. 50/2016), con esplicitazione dei singoli affidamenti.

Con riferimento alle partecipazioni, l'Ente detiene quote in tre soggetti partecipati (Ente di Governo ATO Sardegna, GAL Marghine, Tossilo Tecnoservice S.p.A.), attestando il rispetto degli obblighi di comunicazione e certificazione previsti dalla normativa sulla razionalizzazione.

3.3 Sostenibilità economico-finanziaria

La situazione finanziaria del Comune risulta nel complesso soddisfacente, come evidenziato dai seguenti elementi:

Andamento del Fondo Cassa (2021–2024)

Anno	Fondo Cassa (€)
31/12/2021	4.125.199,25
31/12/2022	4.433.259,99
31/12/2023	4.240.900,44
31/12/2024	3.925.122,51

La disponibilità di cassa, pur registrando una flessione nel quadriennio, si mantiene su livelli ampiamente positivi, senza necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria. L'Organo di Revisione esprime apprezzamento per il mantenimento di un fondo cassa adeguato alle esigenze operative dell'Ente.

Il livello di indebitamento è contenuto e in progressivo miglioramento: l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate accertate dei Titoli 1–2–3 è pari allo 0,44% per il 2026, allo 0,34% per il 2027 e allo 0,29% per il 2028, valori ampiamente al di sotto del limite normativo del 10% previsto dall'art. 204 del TUEL. Non si rilevano debiti fuori bilancio nei tre esercizi precedenti (2022–2024). Per l'anno 2026 non è previsto il ricorso a nuovo indebitamento.

3.4 Gestione delle risorse umane

La programmazione del fabbisogno di personale è confluita nel PIAO, da adottarsi entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione, in conformità con la normativa vigente.

La spesa di personale prevista per il triennio 2026–2028 risulta rispettosa dei vincoli di legge: il totale depurato delle voci escluse ammonta a € 371.243,55, a fronte di un limite ricalcolato sul triennio 2011–2013 pari a € 415.071,83, con un margine positivo di € 43.828,28.

L'Organo di Revisione prende atto della correttezza del calcolo e raccomanda il costante monitoraggio della spesa di personale nell'arco del triennio, con particolare attenzione alle eventuali assunzioni flessibili, da contenere nei limiti previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010.

3.5 Vincoli di finanza pubblica ed equilibri di bilancio

L'Ente dichiara di aver rispettato nel quinquennio precedente tutti i vincoli di finanza pubblica. Il documento espone gli equilibri di bilancio per il triennio 2026–2028, che risultano formalmente rispettati (equilibrio finale pari a zero per tutti e tre gli esercizi).

Con riferimento alle entrate, si evidenziano i seguenti elementi di attenzione:

- Il Fondo di Solidarietà Comunale per il 2026 è quantificato in € 299.264,50, ma non sono ancora disponibili i dati relativi al FSC per il funzionamento dei servizi sociali e per gli asili nido, stimati prudenzialmente in misura pari all'esercizio 2025;
- Il Fondo Unico Regionale è stimato in misura pari al 2025, pur in presenza di segnali di un possibile incremento da parte della Regione Sardegna, non ancora ripartito ai singoli Comuni;
- Le entrate TARI sono soggette ad aggiornamento a seguito della validazione del nuovo PEF 2026–2029 entro il termine del 30 aprile 2026;
- Le aliquote IMU e il Canone Unico vengono confermate invariate rispetto all'esercizio precedente.

3.6 Programmazione degli investimenti e PNRR

Il documento illustra il significativo impegno dell'Amministrazione nella programmazione degli investimenti, con numerose opere in corso e programmate. L'Ente ha aderito a diversi bandi PNRR nelle Missioni 1 (Digitalizzazione), 2 (Rivoluzione verde) e 5 (Inclusione), con finanziamenti acquisiti e in parte già rendicontati.

Di particolare rilievo strategico risultano:

- Le Comunità Energetiche Rinnovabili (CER), di cui una in associazione con i Comuni di Birori e Borore per la zona PIP, e una specifica del Comune di Bortigali, con integrazione degli impianti fotovoltaici esistenti: si tratta di iniziative coerenti con le direttive europee in materia di sostenibilità energetica e potenzialmente generatrici di risparmio per la cittadinanza;
- Gli interventi di riqualificazione del patrimonio culturale e sportivo (Santuario Santa Maria de Sauccu, impianti sportivi, Museo della Radio, centro ippico);
- Gli interventi di valorizzazione del Nuraghe di Orolo e di potenziamento dell'attrattività turistica (area di sosta camper).

L'Organo di Revisione raccomanda il costante monitoraggio dello stato di avanzamento delle opere finanziate con fondi PNRR, tenuto conto delle scadenze previste dal Piano, e la puntuale rendicontazione agli organismi competenti al fine di non incorrere in revoche dei finanziamenti.

3.7 Patrimonio e piano delle alienazioni

Il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni del Patrimonio Immobiliare per gli anni 2025–2026–2027 sarà presentato separatamente all'approvazione del Consiglio Comunale e successivamente allegato al DUP, come previsto dall'art. 58 del D.L. n. 112/2008. L'Organo di Revisione prende atto di tale impegno e raccomanda la rapida formalizzazione del piano, al fine di garantire la completezza del quadro programmatico.

4. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito dell'analisi svolta, l'Organo di Revisione formula le seguenti osservazioni e raccomandazioni, di cui si raccomanda la puntuale considerazione in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2026–2028 e nel corso della gestione:

A) Entrate: cautela nelle previsioni

Si raccomanda prudenza nelle stime relative al FSC per i servizi sociali e al Fondo Unico Regionale, non ancora quantificati per il 2026. Qualora le assegnazioni definitive risultassero difformi dalle previsioni, l'Amministrazione dovrà procedere tempestivamente alle necessarie variazioni di bilancio per garantire il mantenimento degli equilibri.

B) TARI: rispetto dei termini

Si richiama l'attenzione sul termine del 30 aprile 2026 per la validazione del PEF e l'approvazione delle tariffe TARI 2026, al fine di garantire la corretta copertura integrale dei costi del servizio nel rispetto del metodo tariffario MTR-2.

C) Monitoraggio PNRR

Si raccomanda l'istituzione di un sistema di monitoraggio strutturato degli interventi PNRR, con particolare riferimento alle scadenze di rendicontazione e al rispetto dei milestone previsti dai decreti di assegnazione. Si invita a curare la separata evidenza contabile delle risorse PNRR in entrata e in uscita.

D) Proroghe dei servizi

Si segnala la necessità di procedere con celerità all'espletamento delle nuove procedure di affidamento per i servizi attualmente in regime di proroga (illuminazione pubblica e raccolta RSU), al fine di garantire la continuità e l'efficienza dei servizi nel rispetto della normativa sugli appalti pubblici.

E) PIAO e spesa del personale

Si invita l'Amministrazione a rispettare il termine di 30 giorni dall'approvazione del Bilancio per l'adozione del PIAO e a continuare a monitorare la spesa di personale nel triennio, garantendo il rispetto dei vincoli assunzionali vigenti.

F) Piano delle alienazioni patrimoniali

Si raccomanda di procedere all'approvazione del Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Patrimoniali in tempi rapidi e alla sua allegazione al DUP, completando in tal modo il quadro programmatico dell'Ente.

5. CONCLUSIONI E PARERE

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Bortigali, esaminato il Documento Unico di Programmazione (DUP) Supersemplificato 2026–2028, predisposto dalla Giunta Comunale in data 27 febbraio 2026:

CONSIDERATO che il documento risulta formalmente completo e correttamente strutturato nei contenuti minimi previsti dalla normativa vigente per la forma supersemplificata;

VERIFICATO che il quadro finanziario dell'Ente presenta elementi di solidità, con un fondo cassa adeguato, un livello di indebitamento contenuto e assenza di debiti fuori bilancio;

ACCERTATO il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dei limiti di spesa del personale;

PRESO ATTO della correttezza degli equilibri di bilancio esposti per il triennio 2026–2028;

RILEVATA la coerenza degli indirizzi programmatici con il contesto demografico, socio-economico e territoriale dell'Ente, nonché con le linee programmatiche di mandato dell'Amministrazione;

TENUTO CONTO delle osservazioni e raccomandazioni formulate al precedente punto 4, delle quali si sollecita la puntuale considerazione;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

Bortigali, 09 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Salaris Fabio
Fabio Salaris

