

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 *“Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”*, punto 4.2 *“Gli strumenti della programmazione degli enti locali”* prevede che: *“Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*.

REVISORE UNICO**Francesco Ledda****Verbale n. 6 del 29/07/2026****COMUNE DI BORTIGALI****PROVINCIA DI NUORO**

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2026/2028

PREMESSA

In data 17/03/2026 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026-2028, trasmesso in BDAP con relativa certificazione;

In data 31/07/2026 il Consiglio Comunale approverà il rendiconto 2025, trasmesso in BDAP in modalità preconsuntivo con esito positivo, il conto del bilancio del 2025 è accertato e verificato ai sensi dell'articolo 186 TUEL e quantificato ai sensi del comma 1 dello stesso e che si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 3.098.934,30 di cui € 1.866.384,28 fondi vincolati, € 950.220,56 fondi accantonati, € 57.010,47 fondi destinati agli investimenti ed € 225.318,99 fondi liberi, come sotto dettagliato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2025)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				3.925.122,51
RISCOSSIONI	(+)	212.377,27	3.213.816,47	3.426.193,74
PAGAMENTI	(-)	424.081,60	3.265.168,88	3.689.250,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			3.662.065,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			3.662.065,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.323.982,54	655.312,54	1.979.295,08
<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
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati</i>				0,00

sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.195,97	569.392,63	668.588,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			246.197,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.627.640,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			3.098.934,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	299.982,81
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	58.489,84
Fondo di garanzia debiti commerciali	37.958,45
Fondo obiettivi di finanza pubblica	3.922,00
Altri accantonamenti	549.867,46
Totale parte accantonata (B)	950.220,56
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	156.989,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.082.953,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.177,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	623.264,67
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	1.866.384,28
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	57.010,47
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	225.318,99
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Ente approverà le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2026, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti nella seduta del Consiglio Comunale del 31/07/2026;

Nel corso dell'esercizio 2026, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione di cui alla Delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 17/03/2026, sono state apportate al bilancio 2026-2028 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Di seguito le variazioni di Bilancio approvate:

- Delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 29/05/2026, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2026-2028 n. 1";
- Delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 29/05/2026, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2026-2028 n. 2";

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. 27 del 16/04/2026;

Delibera n. 56 del 28/07/2026;

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2026/2028 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2026/2028 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione **non ha condiviso** con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2025". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2025 e quello procedurale al 30/06/2026.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
J31F24000040006	M1	C1	PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale", Misura 1.4.3. PagoPA Comuni – maggio 2023 – Adozione di PagoPA e ApplO - acq. Nuovi servizi pagoPA	9.105,00	SI
J51F24001960006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1	3.928,40	SI

			Investimento 1.4 - Misura 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale" ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024 - Adozione identità digitale - acquisto di 1 servizi -		
J51J25003610006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3 - Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) - Integrazione dei servizi ANPR con l'Archivio Nazionale dei numeri civici e delle strade urbane (ANNCSU) - Comuni - maggio 2025 - acquisto di 1 servizi	4.326,40	SI
J32C2200079006	M2	C4	PNRR - M2C4 - INV.2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNICUP: J32C2200079006 - PROGETTO Efficientamento energetico degli edifici comunali, microrete intelligente e accumuli - installazione di pannelli fotovoltaici e sistemi di accumulo su edifici pubblici comunali: municipio e biblioteca	50.000,00	No
J32C23000180006	M2	C4	PNRR - M2C4 - INV.2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNICUP: J32C23000180006 - PROGETTO Lavori di installazione di impianto fotovoltaico con sistema di accumulo presso il salone espositivo S. Giuseppe	50.000,00	No
J3F22004550006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale", Misura 1.4.3 PagoPA Comunisettembre 2022 - Adozione di PagoPA e AppIO - acquisto di 3 servizi - CUP J3F22004550006	1.821,00	Si
J31F22004560006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale", Misura 1.4.4 SPID CIE Comuni - settembre 2022 - Adozione identità digitale - Integrazione CIE - CUP J31F22004560006	14.000,00	Si
J34J23000170006	M5	C2	PNRR Missione 5 Componente 2 Misura 3 Investimento 3.1 "Sport e Inclusione Sociale" - Realizzazione di un centro fitness all'aperto Area 167, acquisto e posa in opera di attrezzature sportive - CUP J34J23000170006	28.500,00	Si
J31C23000750006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimenti 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA locali" - migrazione e acquisto 9	47.427,00	Si
J31F24000140006	M1	C1	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale", Misura 1.4.3 PagoPA Comuni - Adozione di PagoPA e AppIO - acq. 50 servizi AppIO - CUP J31F24000140006	12.150,00	Si
J37D22000220006	M1	C3	PNRR Missione 1 Componente 3 Misura 1 Investimento 1.2 "Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi..." - Interventi per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali nella biblioteca comunale - CUP J37D22000220006	328.790,00	si

L'Organo di Revisione **non ha verificato** la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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 circolare della Circolare n. 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione tecnico finanziaria della Responsabile di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 la Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

La 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;
- 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 **non 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.

I 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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 54.486,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 29.486,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili per euro 25.0000,00.

Considerate le richieste di variazione di bilancio pervenute dai vari servizi dell'Ente;

Vista la proposta di variazione al bilancio 2026/2028 sottoposta al sottoscritto in data 28/07/2026 e inviata per mail con la documentazione a corredo della stessa e sulla quale va acquisito il parere preventivo dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL e dalla quale si desumono:

- applicazione di avanzo di amministrazione destinato a fondi accantonati (euro 23.000,00 per rinnovi contrattuali ed euro 6.486,00 per trattamento di fine mandato del sindaco, e fondi disponibili per euro 25.000,00 per spese correnti non ripetitive).

Rilevato:

- che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri finanziari di bilancio;
- che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese così come dimostrato dalle seguenti tabelle:

ESERCIZIO 2026 - VARIAZIONE PER TITOLO				
Titolo	Variazione di Competenza	Di cui già impegnato	Di cui F.P.V.	Variazioni di Cassa
ENTRATA				
0 - Avanzo di amministrazione	54.486,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Finanziaria	0,00			
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.461,12			13.461,12
2 - Trasferimenti correnti	1.527,43			1.527,43
3 - Entrate extratributarie	6.633,50			6.633,50
4 - Entrate in conto capitale	0,00			
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
6 - Accensione di prestiti	0,00			
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE	76.108,05			21.622,05
SPESA				
0 - Disavanzo di Amministrazione	0,00			
1 - Spese Correnti	76.108,05			60.655,04
2 - Spese in conto capitale	0,00			
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			
4 - Rimborso di Prestiti	0,00			
5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			

7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE	76.108,05			60.655,04

ESERCIZIO 2027 - VARIAZIONE PER TITOLO				
Titolo	Variazione di Competenza	Di cui già impegnato	Di cui F.P.V.	Variazioni di Cassa
ENTRATA				
0 - Avanzo di amministrazione	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Finanziaria	0,00			
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			
2 - Trasferimenti correnti	0,00			
3 - Entrate extratributarie	0,00			
4 - Entrate in conto capitale	0,00			
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
6 - Accensione di prestiti	0,00			
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE				
SPESA				
0 - Disavanzo di Amministrazione	0,00			
1 - Spese Correnti	0,00			
2 - Spese in conto capitale	0,00			
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			
4 - Rimborso di Prestiti	0,00			
5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE				

ESERCIZIO 2028 - VARIAZIONE PER TITOLO				
Titolo	Variazione di Competenza	Di cui già impegnato	Di cui F.P.V.	Variazioni di Cassa
ENTRATA				
0 - Avanzo di amministrazione	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale	0,00			
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Finanziaria	0,00			
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			

2 - Trasferimenti correnti	0,00			
3 - Entrate extratributarie	0,00			
4 - Entrate in conto capitale	0,00			
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
6 - Accensione di prestiti	0,00			
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE				
SPESA				
0 - Disavanzo di Amministrazione	0,00			
1 - Spese Correnti	0,00			
2 - Spese in conto capitale	0,00			
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			
4 - Rimborso di Prestiti	0,00			
5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00			
TOTALE				

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, di parte corrente per euro 58.392,50, riportato anche nel prospetto degli equilibri di bilancio, e di parte capitale per euro 2.757,50;

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.

Preso atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 12/05/2026 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 spesa¹ 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 - DM 17 marzo 2020.

Con l'assestamento è stato applicato avanzo accantonato per rinnovi contrattuali per euro 23.000,00 per consentire il pagamento degli arretrati del CCNL 2022-2024 firmato il 23 febbraio 2026.

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:

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)
2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		54.486,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		246.197,81	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	(+)		2.638.986,42	2.254.104,26	2.251.904,62
<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
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	(-)		104.974,83	24.757,50	24.757,50
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	(-)		2.774.508,50	2.167.562,50	2.163.696,33
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			58.392,50	58.392,50	58.392,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		60.186,90	61.784,26	63.450,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)		0,00	0,00	0,00
O) Equilibri di parte corrente			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.627.640,14	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	(+)		800.306,31	231.382,33	58.000,00
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	(+)		104.974,83	24.757,50	24.757,50
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	(-)		2.532.921,28	256.139,83	82.757,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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
Z) Equilibrio di parte capitale			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)		54.486,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-54.486,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione prende atto che il DUPS è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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.

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'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 27/07/2026;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2026-2028;
- che l'impostazione del bilancio 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

per quanto di sua competenza, parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Macomer 29 luglio 2026

L'Organo di revisione


