



COMUNE DI OZIERI

Provincia di SASSARI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Mauro Domenico Bozzo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 92 del 14 gennaio 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

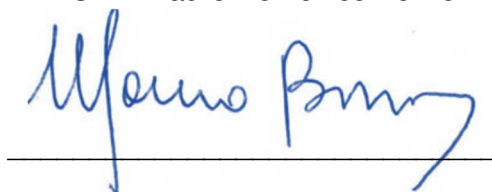
presenta

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

Sassari li 14.01.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Mauro Domenico Bozzo



Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	17
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	17
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	20
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	20
7.1 Entrate	21
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	27
7.3 Spending review	29
7.4. Spese in conto capitale	30
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	32
8.1. Fondo di riserva di competenza	32
8.2. Fondo di riserva di cassa	32
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	32
8.4. Fondi per spese potenziali	33
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	34
9. INDEBITAMENTO	35
10. ORGANISMI PARTECIPATI	37
11. PNRR	38
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	41
13. CONCLUSIONI	42

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Mauro Domenico Bozzo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.02.2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 30.12.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 23.12.2024 con delibera n. 256, 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 06.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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 OZIERI registra una popolazione al 01.01.2024, di n 9.762 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli

stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 riscontrato che l'Ente ha approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 256 del 23.12.2024 lo schema del Bilancio di Previsione in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

La mancata approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale entro il 31.12/2024 comporta, come conseguenza, che la gestione finanziaria dell'Ente si svolga in esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2024, come indicato nel principio contabile All. 4/1. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 04.09.2024 avente per oggetto "Atto di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025/2027", con la quale sono stati impartite precise direttive ai responsabili dei servizi affinché provvedessero a predisporre gli atti propedeutici all'elaborazione del Bilancio di Previsione 2025/2027;

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

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

L'Ente è adempiente rispetto 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 per il triennio 2022-2024.

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), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 255 del 23.12.2024, ha espresso parere con verbale n 91 del 07.01.2024. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contenga i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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.

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

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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 242 del 12.12.2024.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta comunale n. 249 del 20.12.2024

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

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 redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 12.12.2024, n. 242.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 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 2025-2027 **siano coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 28.06.2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 07.06.2024 con verbale n.56.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 17.397.540,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 8.970.993,80
b) Fondi accantonati	€ 6.968.959,39
c) Fondi destinati ad investimento	€ 460.627,02
d) Fondi liberi	€ 996.960,36
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 17.397.540,57

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 4.088.628,66, così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 0,00
- Quote vincolate Euro 3.077.825,92
- Quote destinate agli investimenti Euro 132.116,71
- Quote disponibili Euro 878.686,03

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024 (verbale n.64 del 22.07.2024).

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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 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 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo

di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	4.088.628,66	8.371,00		
Fondo pluriennale vincolato	1.520.695,11	143.555,47	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.223.999,60	5.470.921,66	5.470.921,66	5.470.921,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.901.780,34	12.100.075,37	10.896.848,83	10.883.695,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.312.803,43	1.852.823,89	1.809.275,41	1.807.875,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.894.511,69	5.457.754,72	2.039.023,58	2.677.700,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	771.220,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	531.500,00	18.000,00	99.655,76	46.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	21.436.493,83	21.419.042,28	21.419.042,28	21.419.042,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	68.172.271,91	57.111.183,64	52.375.406,77	52.946.373,88
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	23.485.224,03	19.119.252,93	17.687.987,35	17.655.797,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.835.597,00	5.604.698,35	2.287.559,75	2.873.380,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	719.500,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	204.817,80	327.550,83	340.178,14	357.514,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	21.436.493,83	21.419.042,28	21.419.042,28	21.419.042,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	68.172.271,91	57.111.183,64	52.375.406,77	52.946.373,88

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Si evidenzia che alla data di elaborazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 la re-imputazione degli impegni di spesa correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027 è solo parziale e relativa FPV vincolato per spesa corrente.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 143.555,47
FPV di parte corrente applicato	€ 143.555,47
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 143.555,47
FPV corrente:	€ 143.555,47
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 43.208,02
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 100.347,45
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	€ 64.417,79
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 23.866,98
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 55.270,70
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 143.555,47
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 143.555,47

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.015.630,60			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		143.555,47	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		19.423.820,92 -	18.177.045,90 -	18.162.492,35 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) (-)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		19.119.252,93 - 924.288,58	17.687.987,35 - 924.226,17	17.655.797,60 - 924.226,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		- -	- -	- -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		327.550,83 - -	340.178,14 - -	357.514,34 - -
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			120.572,63	148.880,41	149.180,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		8.371,00 -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		30.000,00 -	20.000,00 -	20.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		158.943,63	168.880,41	169.180,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			-	-	-
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.625.754,72	2.288.679,34	2.874.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00	20.000,00	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	158.943,63	168.880,41	169.180,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.604.698,35 -	2.287.559,75 -	2.873.380,41 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	- -	- -	- -
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		150.000,00	150.000,00	150.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		-	-	-
	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		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 ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		150.000,00 0,00	150.000,00 0,00	150.000,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
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 anticipazione di liquidità	(-)		8.371,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			- 8.371,00	0,00	0,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale così distinte:

Descrizione	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
(690/20)UTILIZZ.PARTE PROVENTI SANZ.AMMINISTRAT.ART.208 DLGS.VO 285/82 PER SPESE INVESTIMENTO -SEGNALETICA VERTICALE	4.375,00 €	4.375,00 €	4.375,00 €
800/25 -QUOTE ISCRIZIONE ALLIEVI PER ACQUISTO DI STRUMENTI MUSICALI E ACCESSORI	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
(1050/29-30) PARTE CORRENTE - COFINANZ. PER REDAZIONE PIANO URBANISTICO COMUNALE (P.U.C.)		9.036,78 €	9.036,78 €
ENTRATE CORRENTI PER ACQUISTO AREE UBICATE IN COMUNE DI OZIERI, ZONA INDUSTRIALE DI CHILVANI DI PROPRIETA' DEL CONSORZIO ZIR (CONTRATTO REP. 1393 DEL 24/12/2012)- RIL.IVA	74.373,86 €	74.373,86 €	74.373,86 €
(CAP.1050/29-1050/30) SERVIZIO ENERGIA PLUS REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEGLI IMPIANTI COMUNALI --	27.238,02 €	27.238,02 €	27.238,02 €
ENTRATE CORRENTI UTILIZZAZ. CANONE CONCESSIONE COMUNITA' INTEGRATA CLEMENZA E GIUSEPPE PIETRI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
PARTE CORRENTE PER SPESE ACQUISIZ.ATTREZZ. TECN.SCIENTIFICHE E ARREDI UFFICI COMUNALI	8.156,75 €	8.156,75 €	8.156,75 €
RISORSE CORRENTI CAP. 1099- ART.113, COMMA 4, D.LGS. N.50/2016 - FONDI DESTINATI ACQUISTO BENI, STRUMENTAZ. E TECNOLOGIE FUNZIONALI	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
(CAP.1050/29-30) SPESE C/CAPITALE IMMOBILI E IMPIANTI COMUNALI (MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ETC).	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
(640/55)ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA QUOTE COMUNI PER FUNZIAMENTO UFFICIO PROGRAMMAZIONE FONDO D'AMBITO PER LA GESTIONE ASSOCIATA (ATTREZZ. INFORMATICHE)		200,00 €	500,00 €
(640/55)ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA QUOTE VERSATE DAI COMUNI PER FUNZIAMENTO UFFICIO PROGRAMMAZIONE FONDO D'AMBITO PER LA GESTIONE ASSOCIATA - ACQUISTO ARREDI UFFICIO	1.800,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
TITOLO II. Spese in conto capitale	158.943,63 €	168.880,41 €	169.180,41 €

L'importo di euro 30.000 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente nel 2025 sono costituite dagli introiti degli oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 20.000 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente nelle annualità 2026 /2027 sono costituite dagli introiti degli oneri di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di **euro 8.371,00 di avanzo vincolato** presunto, applicato per finanziare la restituzione al Ministero dell'Interno di maggiori incassi introitati a valere su fondo ristori COVID.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato nel Bilancio di Previsione e riportato nella Nota integrativa l' "Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato al Bilancio di Previsione i prospetti A1/A2/A3 dell'avanzo di amministrazione presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	10.187.448,72	10.345.883,26	13.015.630,60
di cui cassa vincolata	7.107.572,99	8.886.021,31	11.027.239,25
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

Nota bene gli importi relativi all'annualità 2024 sono presunti.

L'Organo di revisione ha verificato 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- gli stanziamenti di cassa tengono conto delle proposte di previsione di cassa dei

responsabili dei servizi (ove presenti) elaborate 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 il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 11.027.239,25 (dato presunto alla data di approvazione dello schema di bilancio) e l'Organo di revisione rileva 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;

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

L'art. 6 co.1 del D.l. 19 ottobre 2024 n. 155 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito

istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Questo modello dovrà essere coerente con le previsioni di cassa autorizzatorie che gli enti devono già predisporre in sede di bilancio di previsione per poi gestirle in corso di esercizio.

L'art.6 co. 2 del DI 155/2024 precisa che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa. Si rammenta che i revisori già ai sensi della circolare RGS 15 del 5 aprile 2024 sono tenuti a riportare nei loro verbali, per lo meno in quelli relativi alle verifiche trimestrali, i controlli sui tempi di pagamento e sulla dinamica dei flussi di cassa e dovranno, quindi, anche verificare che gli enti abbiano predisposto il nuovo piano dei flussi di cassa.

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, legge 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 **si è avvalso** della facoltà di utilizzare nelle annualità 2025/2027 le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art l'art. 3-ter del d.l. 198/2022.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 09.10.2023 si è provveduto alla rinegoziazione dei mutui in essere con il Banco di Sardegna Spa consentendo così di liberare significative risorse finanziarie a sostegno degli equilibri correnti dell'Ente nel triennio 2025/2027.

Il Revisore ha rilasciato parere favorevole con verbale n. 30 del 05.10.2023.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata

ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

b) condoni;

c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

d) entrate per eventi calamitosi;

e) alienazione di immobilizzazioni;

f) accensioni di prestiti;

g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

a) consultazioni elettorali o referendarie locali,

b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,

c) eventi calamitosi,

d) sentenze esecutive ed atti equiparati,

e) investimenti diretti,

f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

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.

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
ENTRATE NON RICORRENTI titoli I, II, III	5.935.535,69	5.690.413,85	4.409.087,42
SPESE NON RICORRENTI titolo I	7.577.980,77	5.322.704,93	4.803.680,15

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**, come previsto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) non riporta stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale inerente anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) che non sussistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) che non sussistono gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 sono allegate le tabelle A1/ A2/A3.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota unica nella misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00

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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 23.12.2024 avente per oggetto "Approvazione aliquote IMU 2025" le aliquote come da tabella ministeriale confermandole nella stessa misura dell'annualità precedente.

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:

IMU	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	1.367.690,83	1.467.694,00	1.467.694,00	1.467.694,00
FCDE competenza	315.544,52	319.076,68	319.076,68	319.076,68

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 1.467.694,00 con un aumento di euro 100.003,17 rispetto alle previsioni definitive 2024.

Di fatto, l’art. 3 comma 5-quinquies del D.L. 228/2021 ha stabilito che a decorrere dal 2022 i comuni possono approvare il PEF, le tariffe e i regolamenti entro il termine del 30 aprile di ciascun anno, pertanto, per le annualità 2025 le relative tariffe verranno approvate in corso di anno.

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 2024/2025 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 28.06.2024 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell’Autorità di Regolazione per l’Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L’Organo di revisione ha inoltre 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 **non** avviene tramite il sistema pagoPA;

7.1.2. Risorse relative al recupero dell’evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	546.781,01	620.930,50	595.000,00	389.130,00	595.000,00	389.130,00	595.000,00	389.130,00
Recupero evasione TARI	107.307,26	48.642,15	50.000,00	33.535,00	50.000,00	33.535,00	50.000,00	33.535,00

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

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.

tipo	cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2025	competenza 2026	competenza 2027
E	290	10	CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA (L. 178/2020) - RISTORI	2.01.01.01.001	8.262,00	9.104,00	9.370,00
tipo	cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2025	competenza 2026	competenza 2027
E	300	70	ENTRATE DA FONDO SPECIALE EQUITÀ LIVELLO DI SERVIZI - QUOTA SERVIZI SOCIALI (LEGGE 213/2023, ART.1, COMMI 496-501 - SENTENZA CORTE COST. 71/2023)	2.01.01.01.001	81.645,38	81.645,38	81.645,38
E	581	54	FIN. MINIST. FONDO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1, C.449, LETT. D OCTIES, L. 232/2016 MODIF. DALLA L. 234/2021, ART. 1, C. 174) - ENTRATE DA FONDO SPECIALE EQUITÀ LIVELLO DI SERVIZI (L. 213/2023, ART.1, CO. 496-501)	2.01.01.01.001	17.537,08	17.537,08	17.537,08

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
CATEGORIA		Totale	Totale	Totale
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.895.356,76	10.692.130,22	10.678.976,67
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	33.000,00	33.000,00	33.000,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	171.718,61	171.718,61	171.718,61
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.100.075,37	10.896.848,83	10.883.695,28

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.792,80	€ 8.792,80	€ 8.792,80
Percentuale fondo (%)	15,16%	15,16%	15,16%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

	Stanziamiento 2025
Sanzioni CdS	58.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente (-)	8.792,80
entrata netta	49.207,20
destinazione a spesa corrente vincolata (50%)	24.603,60
Quota inserita nel Bilancio di previsione 2025/2027	29.000,00

Con atto di Giunta n. 198 in data 31.10.2024 la somma di euro 49.207,20 (previsione meno fondo) è stata destinata per oltre il 50% (euro 29.000,00) negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	508.036,29	508.036,29	508.036,29
Fitti attivi e canoni patrimoniali	183.220,88	180.970,88	180.970,88
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	691.257,17	689.007,17	689.007,17
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	124.448,92	124.448,92	124.448,92
Percentuale fondo (%)	18,00%	18,06%	18,06%

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	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	90.400,00	90.400,00	90.400,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	589.772,50	570.808,97	570.808,97
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	35.232,91	35.170,50	35.170,50
Percentuale fondo (%)	5,18%	5,32%	5,32%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 258 del 30.12.2024, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura **del 79,49%**, considerando in entrata sia gli accertamenti da tariffa, sia i contributi Ras finalizzati all'espletamento del servizio sia direttamente che indirettamente, ivi compreso il Fondo Unico Regionale e nella misura **del 26,33%** considerando in entrata i soli accertamenti da tariffa, contribuzione utenza e quote dai comuni ove previsti.

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2025	Spese/costi Prev. 2025	% copertura 2025	Entrate da utenza Prev. 2025	% copertura 2025
Asilo nido	325.657,35	418.709,12	77,78%	230.200,10	54,98%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati	105.019,00	140.608,44	74,69%	71.686,00	50,98%

Mense scolastiche	460.515,13	617.257,06	74,61%	178.457,80	28,91%
Teatri, spettacoli, mostre, musei, pinacoteche	557.191,79	620.046,18	89,86%	22.104,66	3,57%
Colonie e soggiorni stagionali	20.330,00	24.454,83	83,13%	12.580,00	51,44%
Corsi extrascolastici	101.518,00	124.642,18	81,45%	24.200,00	19,42%
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri					
Uso locali non istituzionali	2.000,00	6.341,00	31,54%	2.000,00	31,54%
Centro creativo					
Altri Servizi (Assistenza domiciliare)	77.131,23	122.759,65	62,83%	5.000,00	4,07%
Totale	1.649.362,50	2.074.818,46	79,49%	546.228,56	26,33%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 32.250,33.

In merito si osserva: Tra le entrate oggetto di accantonamento sono state incluse quelle inerenti alle mense scolastiche e i corsi extrascolastici. Per i proventi inerenti ad altri servizi pubblici (es. Asilo Nido, colonie, Teatri, spettacoli, mostre, musei, pinacoteche) l'accantonamento è stato minimo mentre per gli altri non è stato previsto nessun accantonamento in quanto gli stanziamenti in bilancio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni del Settore di riferimento che tiene conto dei soggetti che effettivamente usufruiscono del servizio. Le relative poste saranno oggetto di costante monitoraggio da parte del servizio competente.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024 (assestato)	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 133.442,69	152.582,12	160.168,68	33.432,15	160.168,68	33.432,15	160.168,68	33.432,15

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	29.202,14	-	29.202,14
2024 (assestato)	60.424,69	37.701,70 (preconsuntivo)	22.722,99 (preconsuntivo)
2025	30.000,00	30.000,00	
2026	20.000,00	20.000,00	
2027	20.000,00	20.000,00	

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	2.650.032,64	2.559.760,12	2.519.236,63	2.507.577,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	229.003,39	197.466,34	193.798,00	193.024,75
103	Acquisto di beni e servizi	10.626.362,53	8.137.822,24	6.798.821,53	6.761.656,82
104	Trasferimenti correnti	8.291.838,98	6.741.299,86	6.654.025,09	6.650.098,09
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0	0
106	Fondi perequativi	0	0	0	0
107	Interessi passivi	254.958,92	245.923,71	234.890,04	226.210,62
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.545,38	29.766,58	31.803,74	31.803,74
110	Altre spese correnti	1.323.200,17	1.207.214,08	1.255.412,32	1.285.426,19
Totale		23.474.942,01	19.119.252,93	17.687.987,35	17.655.797,60

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 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista in

- Euro 2.559.760,12 per l'esercizio 2025
- Euro 2.519.236,63 per l'esercizio 2026
- Euro 2.507.577,39 per l'esercizio 2027

tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 3.645.572,84 (delibera G.M. n. 177 del 27.10.2023), considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;

LA SPESA PER LE RISORSE UMANE	SPESE TOTALI PER MACROAGG.			
Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno del personale, come da tabella sottostante.	MEDIA 2011/2013	PREVIS. ANNO 2025	PREVIS. ANNO 2026	PREVIS. ANNO 2027
SPESE MACROAGGREG. 101	2.914.951,32	2.559.760,12	2.519.236,63	2.507.577,39
SPESE MACROAGGREG. 103	251.828,37	64.255,01	34.969,60	34.696,60
IRAP MACROAGGREG. 102	154.847,14	166.591,39	164.123,05	163.349,80
TOTALE	3.321.626,83	2.790.606,52	2.718.329,28	2.705.623,79
ALTRE SPESE: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
ALTRE SPESE - ISTITUZIONE	693.967,49	682.227,10	682.227,10	682.227,10
ALTRE SPESE				
ALTRE SPESE				
TOTALE SPESE DI PERSONALE (A)	4.015.594,32	3.472.833,62	3.400.556,38	3.387.850,89
(-) COMPONENTI ESCLUSE (B) (1)	340.021,48	308.237,23	284.852,28	284.852,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.675.572,84	3.164.596,39	3.115.704,10	3.102.998,61
N.B.: DELIBERA G.M. 177 DEL 27/10/2023	3.645.572,84			

[\[1\] La voce componenti escluse non comprende importi per 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 243.978,24,
- 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.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per l'annualità 2025 è di euro 200.000,00.

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 (Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

tipo	cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2025	competenza 2026	competenza 2027
U	190	57	SPENDING REVIEW INFORMATICA - ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' - CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA (ART. 1, COMMA 853, L. 178/20)	01.03-1.04.01.01.020	15.993,93		
U	190	58	SPENDING REVIEW - RIPARTO RISORSE ART. 1, C. 850-853, L. 178/2020 E ART. 1, C. 533-534-530, L. 213/2023	01.03-1.04.01.01.020	32.429,00	33.347,00	34.320,00

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 5.604.698,35;
- per il 2026 ad euro 2.287.559,75;
- per il 2027 ad euro 2.873.380,41;

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

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

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

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, che si riepiloga di seguito:

PR.	DESCRIZIONE	IMPORTO €	ANNO			RIPARTIZIONE					
			INSERIMENTO			FINANZIAMENTO		2024	2025	2026	2027
1	Lavori di manutenzione straordinaria viabilità cittadina - centro urbano	250.000,00	2025			250.000,00	BILANCIO	250.000,00			
2	Interventi di riqualificazione e adeguamento strutturale degli impianti e compendi sportivi e del loro adeguamento alle normative di sicurezza - Lavori di "Rifacimento della pista di atletica nell'impianto sportivo Raimondo Meledina" sito in Loc. San Nicola	900.000,00	2025			880.000,00	R.A.S.	250.000,00	450.000,00	180.000,00	
						20.000,00	BILANCIO			20.000,00	
3	Interventi di manutenzione straordinaria, risanamento strutturale e adeguamento impianti nel teatro civico di Ozieri	700.000,00	2025			700.000,00	RAS	102.000,00	598.000,00		
4	Realizzazione di interventi di rifacimento dell'impianto di illuminazione presso la chiesa di Sant'Antioco di Bisarcio della municipalità di Ozieri	220.000,00	2025			220.000,00	RAS	50.000,00	170.000,00		
5	Interventi di ristrutturazione maneggio coperto centro di equitazione	200.000,00	2025			200.000,00	RAS	20.000,00	120.000,00	60.000,00	
6	Realizzazione di una tensostruttura prefabbricata da adibire a polo ricreativo per lo svolgimento di eventi di carattere culturale, associativo e ludico nel territorio della municipalità Ozierese	600.000,00	2025			600.000,00	RAS	210.000,00	390.000,00		
7	Manutenzione straordinaria rigenerazione campi di equitazione	600.000,00	2025			600.000,00	RAS	300.000,00	300.000,00		
	PARZIALE 2025					3.470.000,00		1.182.000,00	2.028.000,00	260.000,00	

8	Messa in sicurezza della strada comunale sita in Reg. Salighe - 2^ Lotto	225.000,00		2026		225.000,00	R.A.S.			225.000,00	
9	PROGETTO ISCOL@ ASSE II "interventi di messa in sicurezza, piccoli ampliamenti e manutenzione programmata degli edifici scolastici" - SCUOLA Primaria - S. Gavino	721.857,60		2026		72.185,76 649.671,84	COMUNE (MUTUO) R.A.S.			72185,76 649671,84	
10	Fondo Complementare al PNRR art. 1 comma 2 lett. c) punto 13 del DL 06.05.2021 n. 59, convertito con modificazioni dalla Legge 01.07.2021, n. 101 - Programma "Sicuro, verde, sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica". DGR n. 43/62 del 29.10.2021. Lavori di: "Recupero, manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo - Edificio ERP in Vicolo Brigata Sassari, 2 - Ozieri", CUP E59J21012130001	207.000,00		2026		207.000,00	R.A.S.			207.000,00	
11	PROGETTO ISCOL@ ASSE II "interventi di messa in sicurezza, piccoli ampliamenti e manutenzione programmata degli edifici scolastici" - SCUOLA Primaria - Maria Teresa Cau (ARES 0900520366)	180.000,00		2026		27.470,00 42.650,00 109.880,00	COMUNE (MUTUO) CONTO TERMICO R.A.S.			27.470,00 42.650,00 109.880,00	
12	Lavori di "Ristrutturazione e messa a norma dell'immobile comunale adibito a Caserma dei Vigili del Fuoco, sito in Reg. Donnighedda, in Ozieri"	300.000,00		2026		300.000,00	R.A.S.			300.000,00	
13	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza della cappella cimiteriale attraverso il ripristino dei maschi murari il rifacimento del tetto, degli intonaci e delle tinteggiature interne ed esterne e degli infissi.	150.000,00		2026		150.000,00	R.A.S.			150.000,00	
	PARZIALE 2026					1.783.857,60				1.783.857,60	
14	Manutenzione straordinaria, messa in sicurezza e rifacimento della sovrastruttura stradale di alcune vie urbane"	320.000,00		2027		300.000,00 20.000,00	R.A.S. MUTUO			300.000,00 20.000,00	
15	Lavori di sopraelevazione ed ampliamento della struttura socio-assistenziale Comunità Integrata denominata " Villa Campus", sita in Ozieri, Via Monsignor Pisanu	292.136,29		2027		265.636,29 26.500,00	Lascito MUTUO			265.636,29 26.500,00	
16	Opere di adeguamento strutturale e normativo del Palazzetto Sportivo Giampiero Murratzu" in linea con gli interventi "Adeguamento infrastrutturale del polo sportivo comunale Punta Idda - Comune di Ozieri	1.150.000,00		2027		1.150.000,00	MINISTERO			1.150.000,00	
17	Adeguamento alle norme di sicurezza degli immobili comunali: "Adeguamento alle norme di sicurezza dell'Autoparco Comunale"	299.200,00		2027		299.200,00	MINISTERO			299.200,00	
18	Completamento restauro 1° Centrale Elettrica Sarda - Sistemazione aree esterne della PORTA DELLA CITTA	299.500,00		2027		299.500,00	MINISTERO			299.500,00	
19	Interventi di arredo urbano nel comune di Ozieri	230.000,00		2027		230.000,00	R.A.S.			230.000,00	
20	Interventi di sistemazione della viabilità e degli arredi urbani nel quartiere San Nicola	300.000,00		2027		300.000,00	R.A.S.			300.000,00	
	PARZIALE 2027					2.890.836,29				2.890.836,29	
	TOTALI					8.144.693,89		1.182.000,00	2.028.000,00	2.043.857,60	2.890.836,29

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario

(transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

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 2025 - euro 61.218,86 pari allo 0,320% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 61.354,60 pari allo 0,347% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 61.304,60 pari allo 0,347% 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 100.000,00

- 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) di:

- euro 924.288,58 per l'anno 2025;
- euro 924.226,17 per l'anno 2026;
- euro 924.226,17 per l'anno 2027;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto

riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità 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, in particolare per il calcolo ha utilizzato la media semplice e la media ponderata come consentito dal predetto principio contabile
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie e ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente 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 **si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	924.288,58	924.226,17	924.226,17

8.4. Fondi per spese potenziali

Relativamente ai potenziali rischi per contenziosi l'Ente ha accantonato le seguenti risorse:

Oggetto	Anno	IMPORTO
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2025	12.941,32
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2026	23.047,63
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	2027	23.047,63

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

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

- **Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco:** Nel Bilancio 2025/2027 è stata prevista per ciascuna annualità, la quota di € 4.148,82 da accantonare a fine esercizio e da corrispondere a fine mandato.
- **Fondo per rinnovi contrattuali:** Per gli adeguamenti del CCNL è stata prevista in Bilancio la quota di € 20.000,00 per il 2025, di € 63.846,25 per il 2026 e di € 93.910,12 per il 2027;
- **Fondo rischi contenzioso** è stato previsto in Bilancio un accantonamento di € 12.941,32 per il 2025, di € 23.047,63 per il 2026 e per il 2027;

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato :

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	908.175,00
Fondo indennità fine mandato	8.297,64
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Fondo potenziali minori entrate Abbanoa spa	260.378,73
Accantonamento per minori trasferimenti entrate c/capitale LL.PP.	55.807,34
Ricorso in CT per IMU su centrali elettriche	306.044,38
Minori trasferimenti regionali Istituzione	60.000,00
Aumenti riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024	86.245,95
Passività potenziali spese giudiziali Ufficio Tributi	7.470,56
Accantonamento per debitori creditori diversi	128.967,17
totale	1.861.386,77

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

La Legge 145/2018 ha introdotto dal 2021 l'obbligo, per gli enti territoriali, di iscrivere sul bilancio di previsione uno specifico accantonamento denominato "Fondo di Garanzia Debiti Commerciali" (FGDC), correlato al ritardo dei pagamenti accumulati dagli enti.

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

Entro il 28 febbraio 2024 l'Ente è tenuto ad accertare se è tenuto/non tenuto all'obbligo di accantonamento del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali sulla base del rispetto o meno nell'annualità 2024 dei criteri stabiliti dalla norma.

Nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma entro il 28 febbraio è tenuto ad effettuare la variazione di bilancio per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **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.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	7.015.024,64	6.790.785,93	6.592.427,56	6.282.876,73	6.042.354,35
Nuovi prestiti (+)	51.720,00	0,00	18.000,00	99.655,76	46.500,00
<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 (-)	275.958,71	198.358,37	327.550,83	340.178,14	357.514,34
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>
Totale fine anno	6.790.785,93	6.592.427,56	6.282.876,73	6.042.354,35	5.731.340,01
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	259.883,22	254.358,92	245.323,71	234.290,04	225.610,62
Quota capitale	275.958,71	198.358,37	327.550,83	340.178,14	357.514,34
Totale fine anno	535.841,93	452.717,29	572.874,54	574.468,18	583.124,96

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	259.883,22	254.358,92	245.323,71	234.290,04	225.610,62
entrate correnti	16.561.138,84	17.105.745,73	17.979.440,10	21.438.583,37	19.423.820,92
% su entrate correnti	1,57%	1,49%	1,36%	1,09%	1,16%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Nota bene: Le entrate correnti si riferiscono alle entrate dei primi tre titoli del Bilancio inerenti il Rendiconto del penultimo anno precedente (anno 2023 per previsione 2025, anno 2024 (preconsuntivo – inserito l'assestato) per previsione 2026, anno 2025 (previsione) per previsione 2027).

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** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione al 31.12.2024 nelle società/enti e organismi strumentali come dal seguente elenco che evidenzia quelli rientranti nel GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	ISTITUZIONE SAN MICHELE	ZERO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	CONSORZIO ZIR Chilivani Ozieri	In scioglimento (L.R. 3/2008, art. comma 38 disposta soppressione)
	EGAS (ex A.T.O AUTORITÀ AMBITO)	0,01%
	G.A.L. LOGUDORO GOCEANO	2,125 % (associazione non a totale partecipazione pubblica: composta da totale di 103 soci, di cui 61privati e 42 pubblici)
SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA	SOC. PROMETEO SRL	100%
	SO. PROTIAMA ARL	17,39%-intervento di razionalizzazione consistente nella proposta di scioglimento
	SOC.ABBANOVA SPA	0,11939%(dal 2018= 0,10878%)

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023. L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita che richiedano interventi sul capitale. 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. n. 175/2016)

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.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 23.12.2024 con successivo invio all'ANAC con nota Prot. 659 del 08.01.2025.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013. in quanto non ricorrono i presupposti per prevedere nel bilancio di previsione la costituzione di questo fondo. Nel risultato di amministrazione a 31/12/2023 è accantonata per tale fine l'importo di € 40.000,00.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n.44 del 23/12/2024 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175 del 2016, disponendo il mantenimento con razionalizzazione delle suddette società.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 13.01.2025 (Prot. Corte dei Conti n.197 del 13.01.2025);
- sarà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 non appena sarà accessibile il Portale del Tesoro previa apposita comunicazione da parte del MEF.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Cap.	Art.	Descrizione	Prev. 2025	Prev. 2026	Prev. 2027
180	45	(E390/45) PNRR (CUP E51C22000330006) M1C1 I1.2 - AVVISO MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI"	121.992,00	-	-
2911	20	(E 572/50) PNRR (CUP E54H22000110006) M5C2 I1.1 - UTIL. TRASF. MINIST. INVESTIMENTO 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO ALLA CAPACITA' GENITORIALE E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PLUS - CONTRATTI DI SERVIZIO	70.500,00	-	-
2911	21	(E 572/51) PNRR (CUP E94H22000080006) M5C2 I1.1 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.2. AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - PLUS - CONTRATTI DI SERVIZIO	820.000,00	-	-
2911	41	(E 572/40) PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - PROGETTO INDIVIDUALIZZATO - (E 572/42) PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - UTILIZZ. TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - LAVORO - CONTRATTI DI SERVIZIO	78.333,36	-	-
4051	7	1221/17 FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (CUP E59J21012130001) - UTIL. FIN.RAS PER LAVORI DI RECUPERO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO - EDIFICIO ERP IN VICOLO BRIGATA SASSARI	-	207.000,00	-
4051	44	1221/44 FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (CUP E59J21012120001) - FIN.RAS RECUPERO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE di ALLOGGI E.R.P. - SITI IN VIA GIUSTI	140.000,00	-	-
4320	28	PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (1429/1) TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE ADATTAMENTO E DOTAZIONI ABITA	12.200,00	-	-
		TOTALE GENERALE	1.303.025,36	207.000,00	-

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

Cap.	Art.	Descrizione	Incassato Anno 2024	Incassato Anno 2023	NOTE
572	50	(U 2911/19-20-24) PNRR (CUP E54H22000110006) M5C2 I1.1 - TRASF. MINIST. INVESTIMENTO 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.1. SOSTEGNO ALLA CAPACITA' GENITORIALE E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PLUS	0	21.150,00	Incassato il 10% pari ad euro 21.150,00 del totale finanziamento di euro 211.500,00
572	51	(U 2911/21) PNRR (CUP E94H22000080006) M5C2 I1.1 - TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.1. PNRR, SUB INVESTIMENTO 1.1.2. AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - PLUS	0	245.999,99	Incassato il 10% pari ad euro 245.999,99 del totale finanziamento di euro 2.706.000,00
1200	41	(U4760/41) PNRR (CUP E51F22004020006) M1C1 I1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 "RAFFORZAMENTO DELL'ADOZIONE DEI SERVIZI DELL'APPLICAZIONE IO"	13.034,00	0	Incassato intero finanziamento
1429	0	PNRR (CUP E54H22000240006) M5C2 I1.2 - (4320/29) TRASF. MINIST. INVESTIMENTI 1.2. PNRR, PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PLUS - ABITAZIONE ADATTAMENTO SPAZI DOMOTICA - (LOC.DONNIGHEDDA)	0	71.500,00	Incassato il 10% pari ad euro 71.500,00 del totale finanziamento di euro 715.000,00
1429	50	PNRR (CUP E54J23000110001) M5C2.3 I3.1 - (4320/50) UTILIZZ. FIN.MINIST. PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA	7.000,00	3.500,00	Incassato euro 3.500,00 (10%) nel 2023 e euro 7.000,00 nel 2024 sul totale finanziamento di euro 35.000,00
		TOTALE	20.034,00	342.149,99	

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

L'Organo di revisione **ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e

la coerente fonte di finanziamento.

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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 raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Mauro Domenico Bozzo

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mauro Bozzo', with a stylized, cursive script.