

COMUNE DI SCANO DI MONTIFERRO

Provincia di Oristano

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dottor Salaris Fabio*

Comune di Scano di Montiferro

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il sottoscritto Salaris Fabio, revisore unico:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Scano di Montiferro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bosa, 22/03/2024



L'ORGANO DI REVISIONE  
*[Handwritten signature]*

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ☐ dato atto che:
  - Il Decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2023 stabilisce che il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali è differito al 15 marzo 2024, per le motivazioni indicate nella premessa del medesimo Decreto e che ai sensi dell'articolo 163, comma 3, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio,
  - che ha ricevuto per mail in data 14/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 19/02/2024 con delibera n. 21 e pubblicata sul sito dell'Ente in data 22/02/2024,
- ☐ Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
    - il prospetto degli equilibri di bilancio
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - e quelli necessari per l'espressione del parere:
    - documento unico di programmazione nella forma semplificata per i comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti (DUPS);
    - la delibera di Giunta di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
    - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- ☐ 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. 267/2000, in data 19/02/2024 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;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Scano di Montiferro registra una popolazione al 31 dicembre 2023 di n. 1.412 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023 usufruendo della proroga di cui al Decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

**L'Ente deve gestire in gestione provvisoria non avendo rispettato il termine del 15/03/2024 per l'approvazione del Bilancio di previsione 2024/2025.** (N.B. Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.)

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

L'organo consiliare **ha approvato** con delibera n. 10 del 30/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

Alla data di sottoscrizione del presente parere non risulta:

- effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023;
- non risulta approvato il rendiconto di gestione del 2023.

Con delibera di Giunta numero 9 del 24/01/2024 rubricata "Variazione di bilancio per somme esigibili nell'esercizio 2024 - variazione del FPV ai sensi dell'art. 175, C. 5 - bis lett. "e" del Decreto Legislativo 267/2000", successivamente rettificata con delibera di Giunta comunale n. 14 del 19/02/2024 e sulla quale è stato dato atto che non necessitava del parere del revisore, è stato deliberato di:

- ☐ DI APPORTARE al bilancio di previsione finanziaria 2023/2025, esercizio 2023, le variazioni necessarie alla cancellazione degli impegni/accertamenti non esigibili e alla costituzione del FPV, necessario a dare copertura finanziaria agli impegni trasferiti;
- ☐ DI APPORTARE al bilancio di previsione finanziaria 2024/2026, esercizio 2024, in funzione della esigibilità delle obbligazioni, le variazioni necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti cancellati;
- ☐ DI REIMPEGNARE E RIACCERTARE gli impegni e gli accertamenti negli esercizi in cui sono esigibili;

e pertanto si è costituito il fondo pluriennale vincolato secondo quanto riportato nel seguente prospetto:

|                                    | Totale              | di cui | 2024                  | 2025          | 2026          |
|------------------------------------|---------------------|--------|-----------------------|---------------|---------------|
| Reimputazioni Attive               | 328.464,28          |        | € 328.464,28          | € 0,00        | € 0,00        |
| Reimputazioni Passive              | 2.422.164,63        |        | € 2.422.164,63        | € 0,00        | € 0,00        |
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato</b> | <b>2.093.700,35</b> |        | <b>€ 2.093.700,35</b> | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 0,00</b> |

Così distinto:

FPV di parte corrente: euro 68.755,77

FPV di parte capitale: euro 2.024.944,58

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 risulta dalla seguente tabella:

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b> |                                                                                                                          |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| (+)                                                                               | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>                                                         | <b>1.513.591,00</b> |
| (+)                                                                               | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>                                                          | <b>2.166.282,31</b> |
| (+)                                                                               | Entrate già accertate nell'esercizio 2023                                                                                | 3.983.078,63        |
| (-)                                                                               | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023                                                                                 | 3.143.818,56        |
| (-)                                                                               | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023                                                        | 0,00                |
| (+)                                                                               | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023                                                       | 0,00                |
| (+)                                                                               | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023                                                       | 0,00                |
| =                                                                                 | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b> | <b>4.519.133,38</b> |
| +                                                                                 | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                             | 0,00                |
| -                                                                                 | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                               | 0,00                |
| -                                                                                 | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                                        | 0,00                |
| +                                                                                 | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                                       | 0,00                |
| +                                                                                 | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                                       | 0,00                |
| -                                                                                 | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023                                                          | 2.093.700,35        |
| =                                                                                 | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>                                                            | <b>2.425.433,03</b> |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>                                      |                                                                          |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                                                                          |                     |
|                                                                                                                     | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023                        | 0,00                |
|                                                                                                                     | Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)      | 0,00                |
|                                                                                                                     | Fondo anticipazioni liquidità                                            | 0,00                |
|                                                                                                                     | Fondo perdite società partecipate                                        | 0,00                |
|                                                                                                                     | Fondo contenzioso                                                        | 0,00                |
|                                                                                                                     | Altri accantonamenti                                                     | 0,00                |
|                                                                                                                     | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                       | <b>0,00</b>         |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                                                                          |                     |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                      | 0,00                |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da trasferimenti                                       | 21.830,93           |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                             | 0,00                |
|                                                                                                                     | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                 | 0,00                |
|                                                                                                                     | Altri vincoli                                                            | 0,00                |
|                                                                                                                     | <b>C) Totale parte vincolata</b>                                         | <b>21.830,93</b>    |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                                                                          |                     |
|                                                                                                                     | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                             | <b>0,00</b>         |
|                                                                                                                     | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                           | <b>2.403.602,10</b> |
|                                                                                                                     | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                                                                          |                     |

| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:                                |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i> | 0,00             |
| Utilizzo quota vincolata                                                                                                        | 21.830,93        |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>                                          | 0,00             |
| Utilizzo quota disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>                                                          | 0,00             |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                       | <b>21.830,93</b> |

Nell'approvando bilancio di previsione 2024-2026 risulta applicato l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 pari ad euro 21.830,93.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 257.875,22          | € 21.830,93           |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 2.166.282,31        | € 2.093.700,35        | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 521.966,26          | € 523.685,64          | € 523.685,64          | € 523.685,64          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 1.621.600,81        | € 1.631.160,93        | € 1.298.810,74        | € 1.298.810,74        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 217.654,59          | € 254.370,37          | € 133.380,37          | € 133.380,37          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 3.624.989,64        | € 1.696.973,10        | € 1.019.411,01        | € 255.502,64          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 380.789,71          | € 380.789,71          | € 380.789,71          | € 380.789,71          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 8.791.158,54</b> | <b>€ 6.602.511,03</b> | <b>€ 3.356.077,47</b> | <b>€ 2.592.169,10</b> |

| SPESE                                                            | Assestato 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 2.587.706,88        | € 2.444.251,26        | € 1.920.639,98        | € 1.937.483,13        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 5.790.389,98        | € 3.743.748,61        | € 1.019.411,01        | € 255.502,64          |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 32.271,97           | € 33.721,45           | € 35.236,77           | € 18.393,62           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 380.789,71          | € 380.789,71          | € 380.789,71          | € 380.789,71          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 8.791.158,54</b> | <b>€ 6.602.511,03</b> | <b>€ 3.356.077,47</b> | <b>€ 2.592.169,10</b> |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

**1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

Si evidenzia che alla data attuale, pur non essendo stato deliberato il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2023, risulta iscritto nell'approvando bilancio 2024/2026 il fondo pluriennale vincolato, di parte capitale e di parte corrente, in quanto con delibera di Giunta numero 9 del 24/01/2024 rubricata "Variazione di bilancio per somme esigibili nell'esercizio 2024 - variazione del FPV ai sensi dell'art. 175, C. 5 - bis lett. "e" del Decreto Legislativo 267/2000", successivamente rettificata con delibera di Giunta comunale n. 14 del 19/02/2024 è stato deliberato di APPORTARE al bilancio di previsione 2023 ed al bilancio 2024-2026 la variazione di esigibilità, finalizzata ad adeguare gli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato 2023 da iscrivere in entrata del bilancio di previsione 2024-2026.

Si ribadisce che alla data attuale risulta iscritto in bilancio per l'anno 2024 il fondo pluriennale vincolato per l'importo di euro 2.093.700,35

1.3 Avanzo Presunto applicato

Si ribadisce l'applicazione nell'approvando Bilancio di previsione 2024/2026 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 così di distinto:

- 21.830,93 per spese in conto capitale con l'utilizzo della quota vincolata.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |               |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                       |                                                                   | 2024          |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 5.164.542,31  |
|                                       |                                                                   |               |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 904.954,64    |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 1.712.557,73  |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 279.562,38    |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | 1.934.979,37  |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | -             |
| 6                                     | Accensione prestiti                                               | -             |
| 7                                     | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | -             |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 382.291,25    |
| TOTALE TITOLI                         |                                                                   | 5.214.345,37  |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE         |                                                                   | 10.378.887,68 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |              |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|
|                                           |                                                       | 2024         |
| 1                                         | Spese correnti                                        | 3.361.480,37 |
| 2                                         | Spese in conto capitale                               | 3.928.903,58 |
| 3                                         | Spese per incremento attività finanziarie             | -            |
| 4                                         | Rimborso di prestiti                                  | 33.721,45    |
| 5                                         | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere |              |
| 7                                         | Spese per conto terzi e partite di giro               | 403.635,17   |
| TOTALE TITOLI                             |                                                       | 7.727.740,57 |
|                                           |                                                       |              |
| SALDO DI CASSA                            |                                                       | 2.651.147,11 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo **II tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale 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.

2.1 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.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2024-2026

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |              | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025           | COMPETENZA<br>ANNO 2026           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                | 5.164.542,31 |                                                              |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+)          | 68.755,77                                                    | 0,00                              | 0,00                              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-)          | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                    | (+)          | 2.409.216,94<br>0,00                                         | 1.955.876,75<br>0,00              | 1.955.876,75<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+)          | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-)          | 2.444.251,26<br>0,00<br>62.108,56                            | 1.920.639,98<br>0,00<br>62.108,56 | 1.937.483,13<br>0,00<br>62.108,56 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-)          | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                          | (-)          | 33.721,45<br>0,00<br>0,00                                    | 35.236,77<br>0,00<br>0,00         | 18.393,62<br>0,00<br>0,00         |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                      |              | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |              |                                                              |                                   |                                   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                        | (+)          | 0,00<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                             | (+)          | 0,00<br>0,00                                                 | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-)          | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+)          | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                                            |              |                                                              |                                   |                                   |
| O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                                                                             |              | 0,00                                                         | 0,00                              | 0,00                              |

|                                                                                                                                       |     |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                           | (+) | 21.830,93            | -                    | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 2.024.944,58         | 0,00                 | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 1.696.973,10         | 1.019.411,01         | 255.502,64         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | 3.743.748,61<br>0,00 | 1.019.411,01<br>0,00 | 255.502,64<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                      |                      |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              |     |                      |                      |                    |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                        |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono previste entrate non ricorrenti così dettagliate:

- anno 2024: **1.958.655,20** euro
- anno 2025: **1.156.986,43** euro
- anno 2026: **393.078,06** euro

Mentre le spese non ricorrenti sono così dettagliate:

- anno 2024: **4.220.328,14** euro
- anno 2025: **1.189.380,24** euro
- anno 2026: **408.628,72** euro

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| Mezzi propri                                              | 2024         | 2025         | 2026       |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| - Avanzo presunto vincolato                               | 21.830,93    |              |            |
| - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali | 48.640,00    | 15.000,00    | 15.000,00  |
| - Altre entrate in conto capitale                         | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00  |
| - Fondo pluriennale vincolato                             | 2.024.944,58 |              |            |
| Totale mezzi propri                                       | 2.115.415,51 | 35.000,00    | 35.000,00  |
|                                                           |              |              |            |
| Mezzi di terzi                                            |              |              |            |
| - mutui                                                   | -            |              |            |
| - prestiti obbligazionari                                 |              |              |            |
| - aperture di credito                                     |              |              |            |
| - contributi da amministrazioni pubbliche - Regione       | 1.628.333,10 | 984.411,01   | 220.502,64 |
| - Altri trasferimenti di capitale                         | -            | -            | -          |
| Totale mezzi di terzi                                     | 1.628.333,10 | 984.411,01   | 220.502,64 |
| TOTALE RISORSE                                            | 3.743.748,61 | 1.019.411,01 | 255.502,64 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA                  | 3.743.748,61 | 1.019.411,01 | 255.502,64 |

6. La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L’organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema semplificato.  
Il DUPS 2024/2026 è stato approvato con deliberazione di Giunta n 20 del 19/02/2024.  
Il DUPS che è documento prodromico rispetto all’adozione dello schema di bilancio 2024/2026, risulta coerente con la programmazione dell’ente e risulta oggetto di parere da parte del sottoscritto.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’art. 128 del D.Lgs. 163/2006, risulta adottato con delibera di giunta comunale n. 15 del 19/02/2024 parimenti al Programma triennale 2024 - 2026 per l’acquisizione di forniture e servizi ed è contenuto nel DUPS.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall’art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall’art.6 del D.Lgs. 165/2001, per il triennio 2024/2026, è illustrata nel DUPS 2024/2026.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2024/2026, vista anche la relazione del responsabile del servizio finanziario del 01/02/2024 e dei relativi calcoli sulla virtuosità dell’ente e sulla capacità assunzionale, appare coerente nel complesso con le risorse previste in bilancio per la spesa del personale e con i vincoli di finanza pubblica.

**7.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni degli Immobili**

Il suddetto piano risulta approvato con Deliberazione di giunta comunale n. 16 del 19/02/2024 è contenuto nel DUPS 2024/2026

**7.2.4. Piano triennale 2024-2026 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento ex art.1, commi 594 e seguenti - Legge Finanziaria 2008**

Il suddetto piano è contenuto anch'esso nel DUPS 2024/2026.

**8. Verifica della coerenza esterna**

**8.1. Saldo di finanza pubblica**

Al riguardo si richiama quanto evidenziato nel paragrafo "**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2024/2026**".

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

**ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024/2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le Entrate correnti sono riassunte nella tabella seguente:

|                                              | Previsione<br>definitiva 2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|----------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| I.M.U.                                       | 121.701,40                    | 150.200,00         | 150.200,00         | 150.200,00         |
| I.M.U. recupero evasione                     |                               |                    |                    |                    |
| I.C.I. recupero evasione                     |                               |                    |                    |                    |
| TASI recupero evasione                       |                               |                    |                    |                    |
| Imposta comunale sulla pubblicità            |                               |                    |                    |                    |
| Addizionale I.R.P.E.F.                       |                               |                    |                    |                    |
| Imposta di scopo                             |                               |                    |                    |                    |
| Imposta di soggiorno                         |                               |                    |                    |                    |
| Altre imposte - addizione energia elettrica  |                               |                    |                    |                    |
| TARI                                         | 186.050,00                    | 183.000,00         | 183.000,00         | 183.000,00         |
| Tassa di concessione su atti e provvedimenti |                               |                    |                    |                    |
| Altre tasse - Ammissione consorsi pubblici   | 100,00                        |                    |                    |                    |
| Diritti sulle pubbliche affissioni           |                               |                    |                    |                    |
| Fondo solidarietà comunale                   | 214.114,86                    | 190.485,64         | 190.485,64         | 190.485,64         |
| Altri tributi propri                         |                               |                    |                    |                    |
| <b>Totale entrate tributarie</b>             | <b>521.966,26</b>             | <b>523.685,64</b>  | <b>523.685,64</b>  | <b>523.685,64</b>  |

**Imposta municipale propria**

La legge di bilancio 2020 ( legge 27 dicembre 2019, n. 160, comma 738 dell'art. 1 ) ha abolito, a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con contestuale eliminazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI), di cui era una componente, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). Al contempo il medesimo comma 738 ha ridisciplinato l'IMU sulla base dei commi da 739 a 783 dello stesso art. 1 della legge n. 160 del 2019.

In sede di approvazione di schema di bilancio, è stato previsto uno stanziamento in euro **150.200,00** comprensivo della quota "storicizzata" IMU e TASI

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

**TASI**

Tassa non più prevista ma assorbita dalla nuova IMU

**Addizionale comunale Irpef**

L'ente non ha previsto l'istituzione dell'addizionale comunale Irpef.

**Imposta di soggiorno**

Il Comune non ha istituito una imposta di soggiorno.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro **183.000,00** per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa dovrebbe essere determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti. Al riguardo si rileva che in parte spesa il **PROGRAMMA 03 - Rifiuti (TITOLO 1 Spese correnti - MACROAGGREGATO 03 Acquisto di beni e servizi - SPESE SERVIZIO RACCOLTA, RITIRO E TRASPORTO RIFIUTI)** l'importo stanziato è pari ad euro **183.000,00**.

**Canone Unico Patrimoniale**

I commi 816-836 istituiscono dal 2021 il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone è destinato a sostituire la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.

Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti, a tal fine, per il triennio 2024/2026 è stato previsto un importo pari a € 11.071,15.

Con la deliberazione GC n. 17 del 19.02.2024 si approvano le tariffe CUP per l'anno 2024.

Fondi perequativi da Amministrazioni centrali

Il fondo di solidarietà comunale è stato stanziato per il 2024 in euro 190.485,64 ma alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora pubblicato l’importo per l’anno corrente.

TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti sono riassunti nella tabella seguente:

|                                                    | Previsione definitiva 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni centrale |                            | 198.522,19      | 97.304,27       | 97.304,27       |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni locali   |                            | 1.432.638,74    | 1.201.506,47    | 1.201.506,47    |
| Trasferimenti correnti da famiglie                 |                            |                 |                 |                 |
| Totale Trasferimenti correnti                      | 1.621.600,81               | 1.631.160,93    | 1.298.810,74    | 1.298.810,74    |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono riassunte nella tabella seguente

|                                                          | Previsione def. 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di Beni e servizi e proventi dalla gestione beni |                      | 75.143,11       | 75.143,11       | 75.143,11       |
| Proventi derivanti dalla attività di controllo           |                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Interessi attivi                                         |                      | 2.371,27        | 2.371,27        | 2.371,27        |
| Altre entrate da redditi di capitale                     |                      | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Rimborsi in entrata                                      |                      | 176.855,99      | 55.865,99       | 55.865,99       |
| Totale entrate extratributarie                           | 217.654,59           | 254.370,37      | 133.380,37      | 133.380,37      |

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con la deliberazione GC n. 19 del 19.02.2024 si approvano le Tariffe o Contribuzioni ed Entrate a specifica destinazione per Servizi a domanda individuale - Anno 2024.

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell’ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| DESCRIZIONE DEI SERVIZI                                                        | SPESE |             |          | ENTRATE       |                                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|----------|---------------|------------------------------------|-------------------|
|                                                                                | Pers. | Altre spese | Totale   | Contribuzioni | Entrate Specificatamente destinate | Bilancio comunale |
| Pesa pubblica<br>( € 5,00 a pesata)                                            |       | 700,00      | 700,00   | 361,52        |                                    | 338,48            |
| Centro giovani                                                                 |       |             |          |               |                                    |                   |
| Impianti sportivi<br>Vedi delibera G.C. n. 109/2006-03/2007 G. C. N. 20/2011   |       | 2.314,47    | 2.314,47 | 1.439,52      | 856,19                             | 18,76             |
| Teatro comunale<br>Vedi delibera G.C..n.131/2005 G. C. n. 20/2011              |       | 3.500,00    | 3.500,00 | 560,00        |                                    | 2.940,00          |
| Mensa scolastica<br>(reta mensile 38,00 € circa)<br>vedi delibera C.C 31 /2005 |       |             |          |               |                                    |                   |
| Totale                                                                         |       | 6.514,47    | 6.514,47 | 2361,04       | 856,19                             | 3.297,24          |

Percentuale di copertura delle spese 36,24 %

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

In bilancio è stanziato l’importo di euro 1.300,00 così destinate come da delibera 18 del 19/02/2024:

- euro 325,00 pari al 25% per Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade
- euro 325,00 pari al 25% per Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature
- euro 650,00 pari al 50% per Interventi per la sicurezza e manutenzione stradale.

**ENTRATE DA TITOLI ABILITATIVI**

La previsione dell'entrate per concessioni edilizie, contabilizzata al Titolo IV, è quantificata in 20.000,00 euro e va a finanziare per l'intero la spesa di parte capitale

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2024/2026 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

|     | macroaggregati                            | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente              | 486.411,23      | 486.411,23      | 486.411,23      |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente        | 39.460,00       | 39.460,00       | 39.460,00       |
| 103 | Acquisto di beni e servizi                | 1.299.718,69    | 880.703,15      | 888.948,99      |
| 104 | Trasferimenti correnti                    | 445.248,68      | 406.257,66      | 416.257,66      |
| 105 | Trasferimenti di tributi                  |                 |                 |                 |
| 106 | Fondi perequativi                         |                 |                 |                 |
| 107 | Interessi passivi                         | 8.259,39        | 6.744,07        | 5.341,38        |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale       |                 |                 |                 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate |                 |                 |                 |
| 110 | Altre spese correnti                      | 165.153,27      | 101.063,87      | 101.063,87      |
|     | Totale Titolo 1                           | 2.444.251,26    | 1.920.639,98    | 1.937.483,13    |

**Spese di personale**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro **486.411,23** relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nella pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 personale dipendente specifico per la gestione dei fondi PNRR.

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

**Comune di Scano di Montiferro**

|                                                             | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | previsione<br><br>2024 | previsione<br><br>2025 | previsione<br><br>2026 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    |                                                           | 486.411,23             | 486.411,23             | 486.411,23             |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                                           |                        |                        |                        |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                                           | 33.960,00              | 33.960,00              | 33.960,00              |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                                           |                        |                        |                        |
| Altre spese: da specificare: Cantieri Comunali              |                                                           |                        |                        |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                           |                        |                        |                        |
| Totale spese di personale (A)                               | 0,00                                                      | 520.371,23             | 520.371,23             | 520.371,23             |
| (-) Componenti escluse (B)*                                 |                                                           | 106.673,93             | 106.673,93             | 106.673,93             |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B          | 424.726,26                                                | 413.697,30             | 413.697,30             | 413.697,30             |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562        |                                                           |                        |                        |                        |
| Spesa corrente                                              |                                                           | 2.444.251,26           | 1.920.639,98           | 1.937.483,13           |
| Percentuale su spesa corrente                               |                                                           | 16,93%                 | 21,54%                 | 21,35%                 |

\*Si evidenzia tra le componenti escluse le seguenti voci:

- personale concorso coesione sud – funzionario esperto in gestione, rendicontazione e controllo piano PNRR (per le annualità 2023/2024) per euro 38.366,23
- Spese per rinnovi contrattuali per euro 42.394,70
- Diritti di rogito per euro 6.500,00
- Altre per euro 19.413,00

**FONDI E ACCANTONAMENTI**

**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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- ✓ anno 2024 - euro 7.868,60 pari allo 0,3219 % delle spese correnti;
- ✓ anno 2025 - euro 7.868,60 pari allo 0,4097 % delle spese correnti;
- ✓ anno 2026 - euro 7.868,60 pari allo 0,4061 % delle spese correnti;

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

**Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 **ha previsto** tra le previsioni di competenza 2024/2025/2026 il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 9.845,12.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che

- nella missione 20, programma 2 è presente l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - ✓ euro 62.108,56 per l'anno 2024;
  - ✓ euro 62.108,56 per l'anno 2025;
  - ✓ euro 62.108,56 per l'anno 2026;
- 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.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

**Fondi per spese potenziali e contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali e per contenzioso.

Sul punto il Revisore ritiene opportuna una revisione delle passività potenziali facenti capo all'ente al fine di prevedere eventuali accantonamenti come di seguito individuati:

a) accantonamenti per contenzioso sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D. Lgs. 118/2011).

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente al 31.12.2023 **ha rispettato** i criteri previsti dalla norma e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

**Fondo fine mandato**

L'Organo di revisione ha verificato che l'indennità di fine mandato non risulta stanziata nella missione 20 ma bensì tra le mensilità delle competenze del Sindaco. Tale maggior stanziamento non sarà oggetto di impegno e confluirà nell'avanzo di amministrazione nella quota a tale finalità accantonata. Tuttavia, si invita l'Ente in sede di variazione al bilancio a stornare tale stanziamento in quello corretto della missione 20.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

**Partecipazioni**

Non esistono organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

**Garanzie rilasciate**

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

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

3.743.748,61 per l'anno 2024

1.019.411,01 per l'anno 2025

255.502,64 per l'anno 2026

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Non previste.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024/2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                                            | (+) | 506.887,18              | 521.966,26              | 523.685,64              |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)                                                                                                                                                      | (+) | 1.296.523,46            | 1.621.600,81            | 1.631.160,93            |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)                                                                                                                                                    | (+) | 45.789,33               | 217.654,59              | 254.370,37              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>                                                                                                                                                     |     | <b>1.849.199,97</b>     | <b>2.361.221,66</b>     | <b>2.409.216,94</b>     |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>                                                                                                                                            |     |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale :                                                                                                                                                         | (+) | 184.920,00              | 236.122,17              | 240.921,69              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023                                     | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                                                                | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                                   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                                  |     | 184.920,00              | 236.122,17              | 240.921,69              |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                                                                                                                                                             |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/2023                                                                                                                                                             | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                                                                                                 | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>                                                                                                                                                             |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>                                                                                                                                                                   |     |                         |                         |                         |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti                                                                       |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento                                                                                                                            |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento                                                                                                                                         |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

|                       | 2024         | 2025         | 2026         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 8.259,39     | 6.744,07     | 5.341,38     |
| entrate correnti      | 1.849.199,97 | 1.980.424,35 | 2.409.216,94 |
| % su entrate correnti | 0,45%        | 0,34%        | 0,22%        |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2024/2026 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Residuo debito (+)                    | 389.029,17 | 344.604,98 | 315.045,91 | 284.160,49 | 251.888,52 | 218.167,07 | 182.930,30 |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00       |            |            |            |            |            |            |
| Prestiti rimborsati (-)               | 44.424,19  | 29.559,07  | 30.885,42  | 32.271,97  | 33.721,45  | 35.236,77  | 18.393,62  |
| Estinzioni anticipate (-)             |            |            |            |            |            |            |            |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |            |            |            |            |            |            |            |
| Totale fine anno                      | 344.604,98 | 315.045,91 | 284.160,49 | 251.888,52 | 218.167,07 | 182.930,30 | 164.536,68 |

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

| Anno             | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Oneri finanziari | 14.287,49 | 12.421,77 | 11.095,42 | 9.708,87  | 8.259,39  | 6.744,07  | 5.341,38  |
| Quota capitale   | 44.424,19 | 29.559,07 | 30.885,42 | 32.271,97 | 33.721,45 | 35.236,77 | 18.393,62 |
| Totale           | 58.711,68 | 41.980,84 | 41.980,84 | 41.980,84 | 41.980,84 | 41.980,84 | 23.735,00 |

PNRR

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

ENTRATE

| DATI BILANCIO                                                                                                                 | ANNOTAZIONI         | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |                          | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI | PREVISIONI     | PREVISIONI     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                               |                     |                                                                                                    |                          |                                                                                         | ANNO 2024  | DELL'ANNO 2025 | DELL'ANNO 2026 |
| 990 / 4014 / 99                                                                                                               | Ag-AREA TECNICA     | 50.000,00                                                                                          | previsione di competenza | 50.000,00                                                                               | 50.000,00  | 0,00           | 0,00           |
| (PNRR) CONTRIBUTO DELLO<br>STATO PER EFFICIENTAMENTO<br>ENERGETICO E MESSA IN<br>SICUREZZA L. 160/2019<br>ANNUALITA 2023-2024 |                     |                                                                                                    | previsione di cassa      | 50.000,00                                                                               | 100.000,00 |                |                |
| 130 / 1882 / 99                                                                                                               | Ag-AREA FINANZIARIA | 0,00                                                                                               | previsione di competenza | 47.427,00                                                                               | 47.427,00  | 0,00           | 0,00           |
| (PNRR) CONTRIBUTO STATO PER<br>ABILITAZIONE AL CLOUD-<br>AVVISO 1.2                                                           |                     |                                                                                                    | previsione di cassa      | 47.427,00                                                                               | 47.427,00  |                |                |
| 130 / 1881 / 99                                                                                                               | Ag-AREA FINANZIARIA | 0,00                                                                                               | previsione di competenza | 23.147,00                                                                               | 23.147,00  | 0,00           | 0,00           |
| (PNRR) CONTRIBUTO STATO<br>PIATTAFORMA NOTIFICHE<br>DIGITALI - AVVISO MISURA 1.4.5                                            |                     |                                                                                                    | previsione di cassa      | 23.147,00                                                                               | 23.147,00  |                |                |

SPESE

Opere già esistenti

| Descrizione opera                                                | Spesa 2024 | Spesa 2025 | Spese 2026 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| PNRR-EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA EX MUNICIPIO- FPV 2023 | 1.446,97   | 0,00       | 0,00       |
| PNRR-EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA P.I.- 2023...          | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| PNRR-ABILITAZIONE AL CLOUD                                       | 47.427,00  | 0,00       | 0,00       |
| PNRR-PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI                              | 23.147,00  | 0,00       | 0,00       |

Opere programmate

| Descrizione opera                                       | Spesa 2024 | Spesa 2025 | Spese 2026 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| PNRR-EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA P.I.- 2024... | 50.000,00  | 50.000,00  | 0,00       |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione specifica dedicata al PNRR e tuttavia tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR evidenziando che ne viene dato atto nella nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

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

➤ **Riguardo alle previsioni di parte corrente:**

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere attentamente monitorizzate adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti o eccedenti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo anche in previsione della variazione derivante dal riaccertamento ordinario dei residui e dell'approvazione del consuntivo qualora emergesse un disavanzo di amministrazione anche tecnico

➤ **Riguardo alle previsioni per investimenti:**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUPS, il piano triennale dei lavori pubblici ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento principalmente riguardanti le entrate proprie per alienazione di beni materiali.

➤ **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente potrebbe conseguire nell'anno 2024, gli obiettivi di finanza pubblica in termini di equilibri di bilancio fermo restando un attento monitoraggio e apportando le necessarie variazioni in caso di squilibri finanziari

➤ **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Si invita tuttavia l'ente a verificare attentamente i flussi di cassa.

➤ **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla 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-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**CONCLUSIONI**

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

- ☐ del parere espresso sul DUPS
- ☐ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ☐ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024/2026 e sui documenti allegati.

Bosa, 22/03/2024

  
L'ORGANO DI REVISIONE

