

**BRUSAPORTO**

**PROVINCIA DI BERGAMO**

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Ribolla dott.ssa Daniela

---

---

# **BRUSAPORTO**

## **ORGANO DI REVISIONE**

### **VERBALE N. 15 DEL 19 NOVEMBRE 2025**

#### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028**

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026 - 2028, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 2026 - 2028, del BRUSAPORTO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

BRUSAPORTO, 19 novembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Ribolla dott.ssa Daniela

---

---

## INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	6
LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 - 2025.....	7
DEBITI FUORI BILANCIO .....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 .....	9
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) .....	13
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ .....	15
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	15
PREVISIONI DI CASSA .....	17
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI.....	18
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI.....	18
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO .....	18
NOTA INTEGRATIVA.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI .....	19
ENTRATE .....	19
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	25
SPENDING REVIEW.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	28
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	29
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA .....	29
FONDO DI RISERVA DI CASSA .....	29
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	29
FONDI PER SPESE POTENZIALI .....	31
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI .....	32
INDEBITAMENTO .....	33
ORGANISMI PARTECIPATI .....	35
PNRR .....	36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	38
CONCLUSIONI .....	40

## **PREMESSA**

La sottoscritta Ribolla dott.ssa Daniela **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 04.04.2024;

### **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 di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 10.11.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026- 2028, approvato dalla giunta comunale con Delibera n. 115 del 30.10.2025, 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. 267/2000, in data 30.10.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;

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.

## **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il BRUSAPORTO registra una popolazione al 01/01/2025 di n. 5633 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **aggiornerà** gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025/2027.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 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.

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

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2024-2026.

## **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).

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n° 14 del 18 novembre 2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono 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"*).

La Giunta ha approvato il Programma triennale lavori pubblici con deliberazione n° 87 del 17 /10/2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

### **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 n. 73 del 24.07.2025.

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**

Non sono previste alienazioni.

### **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, è stata determinata con delibera di Giunta Comunale n° 89 del 18.09.2025 , sul quale il revisore ha espresso parere

con verbale n° 12 del 16/09/2025.

#### **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 **non è stato redatto** in quanto l'Ente non ha incarichi da assegnare.

#### **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 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 – 2025**

L'organo consiliare ha approvato con consiglio comunale n°3 del 17/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 08.04.2025 con verbale n 2.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
a) Fondi vincolati	353.718,80
b) Fondi accantonati	649.406,42
c) Fondi destinati ad investimento	28.987,61
d) Fondi liberi	116.976,08
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.149.088,91</b>

di cui applicato all'esercizio 2025 per un totale di euro 325.234,75 così dettagliato:

- Quote accantonate 2.419,33€
- Quote vincolate 206.220,38€
- Quote destinate agli investimenti 0,00€
- Quote disponibili 116.595,04€

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con parere n° 8 del 18 giugno 2025.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028

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;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREV. DEF 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		Previsione di competenza	107.216,91	89.567,96	24.715,35
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		Previsione di competenza	1.493.148,58	0,00	0,00
	Utilizzo avанzo di Amministrazione		Previsione di competenza	325.234,75	0,00	0,00
	- di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		Previsione di competenza	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	1.183.446,66	946.424,50	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.475.854,87	Previsione di competenza	2.130.190,32	2.080.000,00	2.080.000,00
			Previsione di cassa	2.922.990,22	3.555.854,87	
2	Trasferimenti correnti	99.926,82	Previsione di competenza	1.059.301,66	1.055.955,07	1.123.669,37
			Previsione di cassa	1.240.287,59	1.155.881,89	
3	Entrate extratributarie	215.093,13	Previsione di competenza	800.285,63	779.045,65	775.678,00
			Previsione di cassa	1.003.669,12	994.138,78	

<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	671.322,58	Previsione di competenza	663.671,09	4.989.000,00	56.500,00	56.500,00
			Previsione di cassa	2.086.229,99	5.660.322,58		
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	Previsione di competenza	1.483.446,56	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.483.446,56	0,00		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	21.786,31	Previsione di competenza	1.190.164,57	1.060.164,57	1.060.164,57	1.060.164,57
			Previsione di cassa	1.207.329,13	1.081.950,88		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.483.983,71</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>7.327.059,83</b>	<b>9.964.165,29</b>	<b>5.096.011,94</b>	<b>5.096.011,94</b>
			Previsione di cassa	9.943.952,61	12.448.149,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.483.983,71</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>9.252.660,07</b>	<b>10.053.733,25</b>	<b>5.120.727,29</b>	<b>5.096.011,94</b>
			Previsione di cassa	11.127.399,27	13.394.573,50		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte **vincolata** del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres.*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art.42, comma 8, del Dlgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultati dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI		PREV. DEF 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	883.657,50	Previsione di competenza	4.348.667,15	4.004.568,68	4.004.062,72	3.979.347,37
			<i>di cui già impegnato</i>		588.807,82	354.121,49	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	89.567,96	24.715,35	0,00	0,00
			Previsione di cassa	5.276.633,89	4.997.953,55		
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	608.766,57	Previsione di competenza	2.230.381,79	4.989.000,00	56.500,00	56.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.302.715,19	5.597.766,57		
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	Previsione di competenza	1.483.446,56	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.483.446,56	0,00		
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	88.152,81	Previsione di competenza	1.190.164,57	1.060.164,57	1.060.164,57	1.060.164,57
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00

			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.394.717,29	1.148.317,38		
TOTALE TITOLI	<b>1.580.576,88</b>	Previsione di competenza		<b>9.252.660,07</b>	<b>10.053.733,25</b>	<b>5.120.727,29</b>	<b>5.096.011,94</b>
		<i>di cui già impegnato</i>			<b>588.807,82</b>	<b>354.121,49</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>89.567,96</b>	<b>24.715,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Previsione di cassa		<b>10.457.512,93</b>	<b>11.744.037,50</b>		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	<b>1.580.576,88</b>	Previsione di competenza		<b>9.252.660,07</b>	<b>10.053.733,25</b>	<b>5.120.727,29</b>	<b>5.096.011,94</b>
		<i>di cui già impegnato</i>			<b>588.807,82</b>	<b>354.121,49</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>89.567,96</b>	<b>24.715,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Previsione di cassa		<b>10.457.512,93</b>	<b>11.744.037,50</b>		

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n.53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028 nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2026</i>	<i>Importo</i>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>89.567,96</b>
FPV di parte corrente applicato	89.567,96
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>24.715,35</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>24.715,35</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	24.715,35
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>

**Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2026**

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	
<b>TOTALE</b>	

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.

## **FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'**

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

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	89.567,96	24.715,35	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.915.000,72	3.979.347,37	3.979.347,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	4.004.568,68	4.004.062,72	3.979.347,37
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		24.715,35	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		124.817,00	124.817,00	124.817,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.989.000,00	56.500,00	56.500,00

C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	4.989.000,00	56.500,00	56.500,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNIALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

### **PREVISIONI DI CASSA**

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025*</b>
Disponibilità	1.147.885,04	1.183.446,66	946.424,50
Di cui cassa vincolata	261.686,45		0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00

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 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;
- i singoli responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti 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 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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2026 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene 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.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: all. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

### **RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha mutui in essere**;

### **ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate

e spese non ricorrenti.

### **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 ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI**

### **ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio approssimative riportate.

#### **Entrate da fiscalità locale**

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

<b>Scaglione</b>	<b>Esercizio 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
Scaglione unico	703.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00

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 118/2011.

#### **IMU**

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale estinzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

	<b>Esercizio 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
IMU	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
TARI	598.123,15	555.000,00	555.000,00	555.000,00
FCDE competenza	767.545,50	112.932,00	112.932,00	112.932,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 555.000,00, con una diminuzione di euro 43.123,15 rispetto alle previsioni definitive alle previsioni definitive 2025.

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 Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), lo farà entro il termine previsto dalla normativa ovvero aprile 2026;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione della tariffa 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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pago PA;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari all'80%;
- 

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TRIBUTO			Prev. 2026		Prev. 2027		Prev. 2028	
	Accertato 2024	Accertato 2025	Prev. FCDE	Acc.to FCDE	Prev. FCDE	Acc.to FCDE	Prev. FCDE	Acc.to FCDE
IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	5.242,77	78.688,77	35.000,00	10.804,00	35.000,00	10.804,00	35.000,00	10.804,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026/2028 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

## 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.

Titolo Tipologia	Denominazione	2026		2027		2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>1.045.205,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114.669,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114.669,37</b>	<b>0,00</b>
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	863.205,07	0,00	940.669,37	0,00	940.669,37	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	182.000,00	0,00	174.000,00	0,00	174.000,00	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da</b>	<b>10.750,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

	<b>Imprese</b>						
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	5.750,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.055.955,07</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.123.669,37</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.123.669,37</b>	<b>5.000,00</b>

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

La funzione è stata trasferita all'Unione Comunale dei Colli.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

TIPOLOGIA	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	95.124,00	95.124,00	95.124,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	118.500,00	118.500,00	118.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>213.624,00</b>	<b>213.624,00</b>	<b>213.624,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.531,00	6.531,00	6.531,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,060%</b>	<b>3,060%</b>	<b>3,060%</b>

L'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici e vendita beni**

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

	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	305.580,79	281.000,00	281.000,00	281.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>

Non è previsto l'accantonamento al FCDE in quanto il pagamento dei servizi a domanda individuale è anticipato.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 105 del 23.10.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale pari al 75,29% dei costi medesimi.

### **Canone unico patrimoniale**

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

	Previsione 2026				Previsione 2027		Previsione 2028		
	Accertato 2024	Assestato 2025	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	
	Canone Unico Patrimon.	44.647,78	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00

### **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
2024	184.034,71	0,00	184.034,71
2025	94.398,37	0,00	94.398,37
2026	86.000,00	0,00	86.000,00
2027	53.500,00	0,00	53.500,00
2028	53.500,00	0,00	53.500,00

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.

## SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>Macroaggregati</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	880.057,90	892.654,27	856.215,35	831.500,00
102	Imposte e tasse a carico ente	70.406,35	69.823,34	69.125,00	69.125,00
103	Acquisto beni e servizi	2.448.632,16	2.131.614,11	2.120.445,58	2.120.445,58
104	Trasferimenti correnti	580.868,66	562.765,00	562.955,00	562.955,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.321,12	80.119,33	148.119,33	148.119,33
110	Altre spese correnti	307.380,96	267.592,63	247.202,46	247.202,46
<b>TOTALE</b>		<b>4.348.667,15</b>	<b>4.004.568,68</b>	<b>4.004.062,72</b>	<b>3.979.347,37</b>

### 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 ricorrono 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).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di Revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2023-2025.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa relativa al macroaggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2026-2028, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta 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 865.089,67, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del 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.

### **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 è previsto per gli anni 2026-2028 non è stato quantificato in quanto non è stato programmato l'utilizzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## 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.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2026	4.989.000,00
2027	56.500,00
2028	56.500,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **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 successivamente.

## **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 2026 - euro 34.740,28 pari allo 0,880% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 36.365,46 pari allo 0,920% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 36.365,46 pari allo 0,920% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

### **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 315.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **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

PREVISIONE	
	124.817,00
	124.817,00
	124.817,00

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di

dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

- che l'Ente **non 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 **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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026-2028 risulta come dai seguenti prospetti:

#### ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.080.000,00	118.286,00	118.286,00	0,00	5,690%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.055.955,07	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	779.045,65	6.531,00	6.531,00	0,00	0,840%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.989.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.904.000,72</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,400%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.915.000,72</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,190%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>4.989.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

#### ANNO 2027

TITOLI	BILANCIO 2027 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.080.000,00	118.286,00	118.286,00	0,00	5,690%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.123.669,37	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	775.678,00	6.531,00	6.531,00	0,00	0,840%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.035.847,37</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,090%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.979.347,37</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,140%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>56.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

## ANNO 2028

<b>TITOLI</b>	<b>BILANCIO 2028 (a)</b>	<b>ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)</b>	<b>ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)</b>	<b>DIFF. d=(c-b)</b>	<b>% (e)=(c/a)</b>
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTUTIVA E PEREQUATIVA	2.080.000,00	118.286,00	118.286,00	0,00	5,690%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.123.669,37	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	775.678,00	6.531,00	6.531,00	0,00	0,840%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.035.847,37</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,090%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.979.347,37</b>	<b>124.817,00</b>	<b>124.817,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,140%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>56.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

## Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è **conguo**;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso in quanto al momento non ve ne sono;
- 'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

<b>FONDO</b>	<b>ANNO 2026</b>	<b>ANNO 2027</b>	<b>ANNO 2028</b>
Accantonamento per contenzioso	1.000,00	1.000,00	1.000,0
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	2.001,00	2.001,00	2.001,0
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	1.000,00	3.500,00	3.500,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00

TOTALE	0,00	0,00	0,00
--------	------	------	------

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028.

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 evidenziandone l'insussistenza.

#### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente al 31.12.2025 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i tempi di pagamento e pertanto **non è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2025 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

<i>Rendiconto anno 2024</i>	
Fondo rischi contenzioso	6.000,00
Fondo oneri futuri*	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	315.069,33

\*I dati sono estratti dall'Allegato A1 del risultato di amministrazione del Rendiconto. Visto che non è prevista una voce per gli oneri futuri correggere la voce Altri fondi e inserire il dato a mano

#### **Fondo obiettivi di finanza pubblica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

## 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'Ente non ha in corso indebitamento.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026-2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0 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.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	3.488.940,29	3.553.039,67	3.614.784,39	3.989.777,61	3.915.000,72
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti non avendone.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2026	2027	2028
Garanzie prestate in essere	0,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
<b>Garanzie che concorrono al limite di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

### **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;

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 25.09.2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Non risultano da dismettere entro il 31.12.2025.

### **Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

### **Garanzie rilasciate**

L'ente non rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico in quanto non detiene partecipazioni qualificate;

## 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.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi. Al momento solo un progetto è ancora in corso di realizzazione gli altri sono stati tutti conclusi e liquidati.

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 in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

CODICE UNICO DI PROGETTO (CUP)	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INTERVENTO PNRR	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DEL PROGETTO (art. 1, comma 4, lett.l), D.L. 77/2021)	FINANZIAMENTO IMPORTO per progetto	Decreto ministeriale di riparto delle risorse (amministrazione centrale titolare dell'intervento) o decreto regionale	DETERMINA COMUNALE di accertamento delle risorse	DETERMINA COMUNALE di affidamento	STATO di contrattualizzazione	REALIZZAZIONE Stato progetto	ASSEVERAZIONE	STATO PROGETTO	RICHIESTA CONTRIBUTO
C11C22000400006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	88.608,00 €	DECRETO n. 28 - 2 / 2022 - PNRR	DETERMINA N. 157 DEL 05.03.2024	DETERMINA N.144 del 14.03.2024 DETERMINA N. 115 DEL 23.02.2023 DETERMINA N. 114 DEL 24.02.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 19.03.2025
C11F22000410006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	195.234,00 €	DECRETO n. 32 - 1 / 2022 - PNRR	DETERMINA N. 160 DEL 05.03.2024	DETERMINA N. 112 del 24.02.2023 DETERMINA N. 113 del 24.02.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 05.05.2025
C11F22004710006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	14.000,00 €	DECRETO n. 125 - 1 / 2022 - PNRR	DETERMINA N. 159 DEL 05.03.2024	DETERMINA N. 51 DEL 30.01.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 29.07.2024
C11F22005390006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	32.589,00 €	DECRETO n. 94 - 1 / 2024 - PNRR	DETERMINA N. 459 DEL 26.08.2024	DETERMINA N. 493 del 09.09.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATO	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 13.08.2025
CS1F22004570006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - DATI E INTEROPERABILITÀ	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	20.344,00 €	DECRETO n. 152 - 1 / 2022 - PNRR 2023	DETERMINA N. 158 del 05.03.2024	DETERMINA N. 275 del 07.05.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 19.08.2024
C11F22004700006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE PAGOPA	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	33.423,00 €	DECRETO n. 127 - 1 / 2022- PNRR	DETERMINA N. 37 DEL 23.01.2023	DETERMINA N. 50 DEL 30.01.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 01.02.2024
C11F22004690006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4.3 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE APPIO	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	16.807,00 €	DECRETO n. 175 - 2/2023- PNRR	DETERMINA N. 398 DEL 15.07.2024	DETERMINA N. 48 DEL 30.01.2023	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	FINANZIAMENTO LIQUIDATO 20.02.2025
CS1F24000270006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1-1.4 ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	8.979,20 €	DECRETO n. 138-1 /2024- PNRR	DETERMINA N. 247 DEL 18.04.2025	DETERMINA N. 247 DEL 18.04.2025	COMPLETATO	COMPLETATO	COMPLETATA	LIQUIDATO	IN ATTESA DI EROGAZIONE

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** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026/2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2026 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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;
- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni 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 il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i 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 5 anni, e congruo in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### d) Riguardo gli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato nell'apposita sezione.

### e) 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-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.

## RACCOMANDAZIONI

L'organo di revisione ribadisce l'importanza:

- di impegnare le spese finanziate con oneri di urbanizzazione solamente dopo l'incasso delle relative entrate;
- di monitorare gli incassi delle entrate correnti al fine di adeguare le previsioni di accertamenti IMU e TARI e di attivare ogni strumento amministrativo utile all'incasso di quanto accertato, adeguando senza indugio e con prudenza gli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.
- di monitorare, in modo continuativo, le spese correnti in materia di personale, vista incidenza di tali spese sull'equilibrio di bilancio.

## **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 2026-2028 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

Ribolla Dott.ssa Daniela