

*COMUNE DI DOVERA*

*Provincia di Cremona*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Conti Mattia**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 16 del 17/11/2025**

### **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 di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;<sup>1</sup>

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, del Comune di Dovera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 17/11/2025

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Conti Mattia**

---

<sup>1</sup> Si segnala che il D.lgs. 118/2011 (armonizzazione contabile) è stato aggiornato:

- con il DM MEF 10 ottobre 2024 che ha inserito il Programma 11 Interventi per asili nido alla Missione 12 (1211). Inoltre, la denominazione del Programma 01 della Missione 12 è sostituita dalla seguente "Interventi per l'infanzia e i minori";

- con il DM MEF 6 agosto 2025, che ha inserito nuovi codici e voci nel piano dei conti (es. proventi da energia, acqua, gas, trasferimenti dal GSE) applicabili dal 1° gennaio 2026. Inoltre, sono state cancellate le seguenti voci: Codice Descrizione voce E.3.01.01.01.004 Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento E.4.04.01.08.014 Alienazione di opere per la sistemazione del suolo. Sono stati inseriti nuovi PF di spesa: U.2.02.01.09.998 Altre infrastrutture n.a.c U.2.02.03.07.000 Altri diritti U.2.02.03.07.001 Altri diritti U.2.02.04.09.998 Altre infrastrutture acquisite mediante operazioni di leasing finanziario n.a.c.. Inoltre, è stata modificata come segue la descrizione della seguente voce: Codice Descrizione voce U.2.02.01.10.002 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico.

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto **Dott. Conti Mattia**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 09.11.2023,

### **Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 28.10.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 15.10.2025 con delibera n. 89, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14.10.2025 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.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Dovera registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 3734 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

L'Ente **è** soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato 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 **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti. Ad oggi non è ancora stato effettuato il caricamento, l'Ente dichiara che verrà effettuato in seguito.

L'Ente **è adempiente** all'inserimento dei dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) sino al presente bilancio di previsione.

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.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), che verrà approvato dal Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. **15** del **17/11/2025** 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 ed elenco annuale dei 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 euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al*

*Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").*

Il programma 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

#### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto**.

#### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, come l'anno precedente, **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

Sono indicate le opere del PNRR in corso di realizzazione e non ancora concluse. L'Ente a seguito degli stralci di alcune opere dal PNRR ha in corso n. 1 progetti finanziati dal PNRR (Nuovo polo dell'infanzia) i cui lavori sono conclusi a settembre 2025.

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.

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 28.03.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 18.03.2025 con verbale n. 5.

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            |
|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>€ 1.346.868,67</b> |
| a) Fondi vincolati                  | € 512.164,81          |
| b) Fondi accantonati                | € 220.231,37          |
| c) Fondi destinati ad investimento  | € -                   |
| d) Fondi liberi                     | € 614.472,49          |

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 581.993,81 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 433.393,81 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 148.600,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 11 del 07.07.2025.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

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.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **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:

| ENTRATE                                                                             | Assestato<br>2025          | 2026                      | 2027                      | 2028                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | €<br>413.060,98            | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  | €<br>844.880,11            | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | €<br>1.421.785,00          | €<br>1.414.451,00         | €<br>1.429.304,00         | €<br>1.444.311,00         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | €<br>577.908,00            | €<br>551.266,87           | €<br>557.055,00           | €<br>562.904,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | €<br>409.387,00            | €<br>459.088,00           | €<br>463.911,00           | €<br>468.780,00           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | €<br>9.375.641,00          | €<br>2.074.254,65         | €<br>110.000,00           | €<br>110.000,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | €<br>765.500,00            | €<br>645.500,00           | €<br>645.500,00           | €<br>645.500,00           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>€<br/>13.808.162,09</b> | <b>€<br/>5.144.560,52</b> | <b>€<br/>3.205.770,00</b> | <b>€<br/>3.231.495,00</b> |

| SPESE                                                                   | Assestato<br>2025          | 2026                      | 2027                      | 2028                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | €<br>2.430.246,02          | €<br>2.374.896,59         | €<br>2.399.837,00         | €<br>2.425.026,00         |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | €<br>10.565.943,21         | €<br>2.074.254,65         | €<br>110.000,00           | €<br>110.000,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | €<br>46.472,86             | €<br>49.909,28            | €<br>50.433,00            | €<br>50.969,00            |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | €<br>-                     | €<br>-                    | €<br>-                    | €<br>-                    |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | €<br>765.500,00            | €<br>645.500,00           | €<br>645.500,00           | €<br>645.500,00           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€<br/>13.808.162,09</b> | <b>€<br/>5.144.560,52</b> | <b>€<br/>3.205.770,00</b> | <b>€<br/>3.231.495,00</b> |

### 6.1. 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 l'Ente **non ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

Il Revisore segnala che ai sensi della normativa e giurisprudenza contabile è necessario l'inserimento del FPV già in fase di bilancio di previsione, in modo coerente con le previsioni dei relativi cronoprogrammi di spesa, al fine di rappresentare correttamente gli equilibri di bilancio per il triennio considerato.

Si ricorda quindi l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                 |     | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 | COMPETENZA ANNO 2028 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>                       | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                          | (+) | 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                 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <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                                                                                                 | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                           |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                   |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>                                                           | (-) | 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<sup>(3)</sup></b>                                                                                  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 0,00        | 0,00        | 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        |
|                                                                                                                                       | )   |             |             |             |
|                                                                                                                                       | (+) | 2074254,65  | 110000,00   | 110000,00   |
|                                                                                                                                       | )   |             |             |             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      |     |             |             |             |
| 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                                                                                        | (-) | 2074254,65  | 110000,00   | 110000,00   |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                    |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                                                          | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                             |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       | (+) |             |             |             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>                                                           | )   | 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)                                                                                                            | (+<br>) | 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                                                                               | (+<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                      | (+<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                                                  | (-<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+<br>) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                      | (-<br>) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                | (-<br>) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                       | (-<br>) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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 <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |         |              |              |              |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-)     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |         | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

Non sono previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Non sono previste entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

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.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| Situazione di cassa                | 2022         | 2023           | 2024           | 2025 (presunto)     |
|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|---------------------|
| Disponibilità:                     | € 774.347,39 | € 3.602.300,21 | € 2.799.866,81 | € 2.799,866,81<br>- |
| di cui cassa vincolata             | € -          | € -            | € -            | € -                 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -            | € -            |                     |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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. Viene monitorata *extra contabilmente*.

- 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;

- i singoli dirigenti o 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 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 ha verificato 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 tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 presunto comprende la cassa vincolata per euro... 0,00. *(nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2025 inserire il dato stimato)* e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture extra-contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Ente non prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

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

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti. Il Revisore segnala che l'Ente non ha incluso entrate o spese non ricorrenti.

### **6.8. 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 contabile 4/1.

## 6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito, con soglia di esenzione fino a € 15000:

| Scaglione   | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0-28000     | 0,40%           | 0,40%           | 0,40%           |
| 28001-50000 | 0,50%           | 0,50%           | 0,50%           |
| oltre 50001 | 0,80%           | 0,80%           | 0,80%           |

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.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 esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2025 (asestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> | <b>Previsione<br/>2028</b> |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 632.816,00                                          | € 632.816,00               | € 649.918,00               | € 661.407,00               |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2025 (asestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> | <b>Previsione<br/>2028</b> |
|------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | <b>€ 506.560,00</b>                                   | <b>€ 506.560,00</b>        | <b>€ 515.678,00</b>        | <b>€ 524.960,00</b>        |
| <i>FCDE competenza</i> | € 12.000,00                                           | € 12.000,00                | € 12.216,00                | € 12.436,00                |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   | € 12.000,00                                           | € 12.000,00                | € 12.216,00                | € 12.436,00                |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 506.560,00, stabile rispetto 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 l'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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA bensì tramite concessione ad Agenzia delle Entrate-riscossione anche per la riscossione ordinaria;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0 in quanto non essendo ancora stato approvato il PEF 2026-2028 non è analiticamente stabilito;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 84%;

- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonario è pari al 89,96% e il tasso di copertura raggiunto è pari a 89,96%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a euro 12.000.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito ulteriori tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2023 | Accertato 2024 | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             | Previsione 2028 |             |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                              |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU        | € 48.635,69    | € 108.830,94   | € 35.000,00     | € -         | € 35.630,00     | € -         | € 36.271,00     | € -         |

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **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.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a \_16,21% (anno 2024).

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023. Si segnala che la quota prevista dalla tabella ministeriale per il 2026 è pari a € 15122.

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE                                                                                       | Previsioni 2026 |                                        | Previsioni 2027 |                                        | Previsioni 2028 |                                        |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|
|                     |                                                                                                     | Totale          | di cui<br>entrate<br>non<br>ricorrenti | Totale          | di cui<br>entrate<br>non<br>ricorrenti | Totale          | di cui<br>entrate<br>non<br>ricorrenti |
| CATEGORIA           |                                                                                                     |                 |                                        |                 |                                        |                 |                                        |
| 2010100             | TRASFERIMENTI CORRENTI<br><br>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da<br>Amministrazioni pubbliche | €<br>551.266,87 | €<br>-                                 | €<br>557.055,00 | €<br>-                                 | €<br>562.904,00 | €<br>-                                 |

|                |                                                                                        |                     |            |                     |            |                     |            |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| 2010101        | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     | € 551.266,87        | € -        | € 557.055,00        | € -        | € 562.904,00        | € -        |
| 2010102        | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                       | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010103        | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza                                           | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010104        | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione     | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| <b>2010200</b> | <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                               | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010201        | Trasferimenti correnti da Famiglie                                                     | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| <b>2010300</b> | <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010301        | Sponsorizzazioni da imprese                                                            | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010302        | Altri trasferimenti correnti da imprese                                                | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| <b>2010400</b> | <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010401        | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                  | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| <b>2010500</b> | <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010501        | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                             | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| 2010502        | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                             | € -                 | € -        | € -                 | € -        | € -                 | € -        |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                 | <b>€ 551.266,87</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 557.055,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 562.904,00</b> | <b>€ -</b> |

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 | Previsione<br>2028 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 25.000,00        | € 25.450,00        | € 25.908,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 25.000,00</b> | <b>€ 25.450,00</b> | <b>€ 25.908,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                | € -                | € -                |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 25.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta delibera n. 89 in data 15.10.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 9000 agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3500 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 12500
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2026  | Previsione 2027  | Previsione 2028  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 41.000,00        | 36.648,00        | 37.308,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>41.000,00</b> | <b>36.648,00</b> | <b>37.308,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     |

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

### 7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € -            | € -             | € -             | € -             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 409.833,00   | € 413.788,00    | € 418.135,00    | € 422.523,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € -            | € -             | € -             | € -             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 89 del 15.10.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 86,31%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                        | Accertato<br>2024 | 2025           | Previsione<br>2026 |                | Previsione<br>2027 |                | Previsione<br>2028 |                |
|---------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                 |                   |                | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Canone<br>Unico<br>Patrimoniale | €<br>20.723,16    | €<br>19.000,00 | €<br>19.000,00     | €<br>-         | €<br>19.342,00     | €<br>-         | €<br>19.690,00     | €<br>-         |

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

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

| Anno                                 | Importo     | Spesa<br>corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <b>2024 (rendiconto)</b>             | € 40.674,98 | € -               | € 40.674,98         |
| <b>2025 (assestato o rendiconto)</b> | € 60.000,00 | € -               | € 60.000,00         |
| <b>2026</b>                          | € 60.000,00 | € -               | € 60.000,00         |
| <b>2027</b>                          | € 60.000,00 | € -               | € 60.000,00         |
| <b>2028</b>                          | € 60.000,00 |                   | € 60.000,00         |

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                     |                     |                     |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2025 | Previsioni 2026     | Previsioni 2027     | Previsioni 2028     |
| 10                               |                                           |                      |                     | €                   |                     |
| 1                                | Redditi da lavoro dipendente              | € 511.929,30         | € 532.921,61        | 538.518,00          | € 544.171,00        |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 2                                | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 37.575,94          | € 37.575,94         | 37.972,00           | € 38.369,00         |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 3                                | Acquisto di beni e servizi                | € 1.560.062,50       | 1.619.570,50        | 1.636.577,00        | 1.653.757,00        |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 4                                | Trasferimenti correnti                    | 104.407,50           | € 110.709,55        | 111.873,00          | € 113.046,00        |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 5                                | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 6                                | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 7                                | Interessi passivi                         | € 16.383,00          | € 14.370,14         | 14.521,00           | € 14.674,00         |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 8                                | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 10                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 9                                | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                  | € 5.816,00          | € 5.877,00          | € 5.939,00          |
| 11                               |                                           | €                    | €                   | €                   | €                   |
| 0                                | Altre spese correnti                      | € 51.432,85          | € 53.932,85         | 54.499,00           | € 55.070,00         |
|                                  | <b>Totale</b>                             | <b>2.281.791,09</b>  | <b>2.374.896,59</b> | <b>2.399.837,00</b> | <b>2.425.026,00</b> |

## 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **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, ove ne ricorrano le condizioni, **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 la spesa pari a euro 532921,61 – 538518,00 – 544171,00 relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 512.193,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal seguente prospetto predisposto dal servizio ragioneria dell'Ente;

|                                                                                                                                         |                                                                               | Previsione        | Previsione        | Previsione        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                         | IMPORTO<br>SPESA<br>LIMITE<br>ART. 1c.<br>557-562 L.<br>296/2006<br>anno 2018 | 2026              | 2027              | 2028              |
| Spese macroaggregato 101                                                                                                                | 481.454,00                                                                    | 532.921,61        | 538.518,00        | 544.171,00        |
| Spese macroaggregato 103                                                                                                                | 0,00                                                                          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                                                                                                 | 37.239,00                                                                     | 28.075,94         | 28.372,00         | 28.668,00         |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                                                                                    | <b>518.693,00</b>                                                             | <b>560.997,55</b> | <b>566.890,00</b> | <b>572.839,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                                                                              | 6.500,00                                                                      | 11.000,00         | 11.116,00         | 11.731,00         |
| (-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C) assistente sociale € 37269 e nuovo CCNL del 16.11.22 € 9.515,56 | 0,00                                                                          | 46.784,56         | 46.784,56         | 46.784,56         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>                                                                             | <b>512.193,00</b>                                                             | <b>503.212,99</b> | <b>508.989,44</b> | <b>514.323,44</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)                                                                                  |                                                                               |                   |                   |                   |

- 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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro 0.

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.

### **7.3 Spending review**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

Il DM 30.9.24 prevede per il comune di Dovera un importo di euro 8729,40 per l'anno 2026, euro 8806,04 per il 2027, 8812,82 per il 2028.

- **non 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.

#### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 2.074.254,65;
- per il 2027 ad euro 110.000,00;
- per il 2028 ad euro 110.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

| ENTRATE                                                                       | IMPORTO    | SPESE                                                                    | IMPORTO    |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Proventi concessioni edilizie (878)                                           | 60.000,00  | 10% abbattimento barr.architet. (1898.2)                                 | 10.000,00  |
|                                                                               |            | Infrastrutture stradali (3098)                                           | 11.000,00  |
|                                                                               |            | Progetti opere pubbliche (2156)                                          | 4.000,00   |
|                                                                               |            | Manut. Straord. Fabb. Comunali (2156,1)                                  | 35.000,00  |
| Bando seed regione sostenibilita efficienza energetica edifici pubblici (828) | 900.000,00 | Seed regione sostenibilita efficienza energetica edifici pubblici (2157) | 900.000,00 |
| Bando regione per centro sportivo (826)                                       | 399.000,00 | Bando regione per centro sportivo (2936.3)                               | 399.000,00 |
| Bando stato strade verdi riduzione emissioni (830)                            | 660.254,65 | Bando stato strade verdi riduzione emissioni (3106)                      | 660.254,65 |

|                                              |                     |                                               |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| Contributo stato per opere pubbliche (767)   | 5.000,00            | Messa in sicurezza viabilità' (3104)          | 5.000,00            |
| Contributo art. 1 c. 29 d.l. 11.11.202 (794) | 50.000,00           | Sviluppo sostenibile tutela territorio (3399) | 50.000,00           |
| <b>Totali</b>                                | <b>2.074.254,65</b> | <b>Totali</b>                                 | <b>2.074.254,65</b> |

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

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 9.827,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 10.004,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 10.184,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

### 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 9.827,00;

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

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

| Missione 20, Programma 2                                         | 2026           | 2027           | 2028           |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | €<br>12.000,00 | €<br>12.216,00 | €<br>12.436,00 |

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **non corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c), in quanto è stato erroneamente inserito anche l'accantonamento al fondo contenzioso (di cui al seguente paragrafo) nel programma 2 invece che nel programma 3. L'importo del FCDE è dunque riconciliato.

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, ossia il metodo della media semplice del rapporto fra gli incassi del primo quadriennio del quinquennio degli ultimi 5 esercizi rendicontati e il rapporto tra gli incassi di competenza e accertamenti dell'anno precedente;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

|           |   |
|-----------|---|
| Tipologie |   |
| Categorie |   |
| Capitoli  | X |

- 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.

#### **8.4. 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 congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. In particolare, l'Ente ha attestato al Revisore quanto segue: *"L'adeguamento dell'accontamento a fondo contenzioso al 31.12.2021 è stato prudenzialmente incrementato a seguito della richiesta prot. 11678 del 23 dicembre 2021 di un ex dipendente che chiede il risarcimento danni (biologici, morali, esistenziali e impoverimento professionale) dal 01.01.2012 al 18.11.2018. L'Amministrazione Comunale*

*verificato che trattandosi di richiesta risarcimento del 23.12.2021, a cui non ha ad oggi fatto seguito alcuna controversia, non sussiste contenzioso allo stato attuale. Tuttavia questa A.C. ha prudenzialmente aumentato il fondo al fine di eventuali rischi futuri per il pagamento di potenziali oneri. Per tale motivazione si è ritenuto di accantonare in ogni esercizio una parziale quota fino alla prescrizione dei termini di legge per il ricorso.”*

- l'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:

| Missione 20, programma 3                                                | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                         | Importo         | Importo         | Importo         |
| Fondo rischi contenzioso                                                | € 100,00        | € 102,00        | € 104,00        |
| Fondo perdite società partecipate                                       | € -             | € -             | € -             |
| Fondo per rinnovi contrattuali                                          | € 1.015,00      | € 1.033,00      | € 1.052,00      |
| Fondo indennità fine mandato                                            | € -             | € -             | € -             |
| Passività potenziali                                                    | € -             | € -             | € -             |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024) | € 5.816,00      | € 11.632,00     | € 11.632,00     |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                                | € -             | € -             | € -             |
| Altri fondi (specificare.....)                                          | € -             | € -             | € -             |

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.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

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

Tuttavia l'Ente a titolo precauzionale ha accantonato euro 609 per il 2026, euro 615 per il 2027, euro 622 per il 2028.

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 l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

### 8.6. 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'Ente ha stanziato gli importi di euro 5816 per il 2026, euro 5877 per il 2027, euro 5939 per il 2028.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

Il prospetto A1 non è allegato al bilancio **in quanto non viene** applicato l'avanzo accantonato.

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

Non sono infatti previsti nuovi mutui.

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento                                                                                                                           | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                                                                                                                      | 493.607,37        | 447.134,51        | 398.981,60        | 349.072,32        | 298.639,32        |
| Nuovi prestiti (+)                                                                                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>                                                                                                         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| Prestiti rimborsati (-)                                                                                                                 | 46.472,86         | 48.152,91         | 49.909,28         | 50.433,00         | 50.969,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                                                                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>                                                                                                         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>                                                                                            | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                                                                 | <b>447.134,51</b> | <b>398.981,60</b> | <b>349.072,32</b> | <b>298.639,32</b> | <b>247.670,32</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) * | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 16.684,86        | 16.383,00        | 14.370,00        | 14.521,00        | 14.674,00        |
| Quota capitale                                                    | 46.472,86        | 48.152,91        | 49.909,00        | 50.433,00        | 50.969,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>63.157,72</b> | <b>64.535,91</b> | <b>64.279,00</b> | <b>64.954,00</b> | <b>65.643,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, come da tabella sopra riportata, 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            | 16.684,86     | 16.383,00     | 14.370,00     | 14.521,00     | 14.674,00     |
| entrate correnti             | 2.322.032,70  | 2.409.080,00  | 2.424.805,87  | 2.450.270,00  | 2.475.995,00  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,72%</b>  | <b>0,68%</b>  | <b>0,59%</b>  | <b>0,59%</b>  | <b>0,59%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha 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.

## **10. 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. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non tenuto.

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e **non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;

- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento;
- la previsione in bilancio del ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-*quinquies* del d.l. 113/2024.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- segnalando, come evidenziato nel parere:
- la mancata quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - il mancato appostamento di parte dei trasferimenti erariali (cfr. § 6.9 conguagli fondi Covid-19 e § 7.3 risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 e L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535).

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio, ad eccezione di quanto segnalato nel presente parere in merito alle modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*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.

### **13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Conti Mattia**