

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2026-2028 E DOCUMENTI
ALLEGATI**

Sommario

1. PREMESSA.....	9
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	9
3. DOMANDE PRELIMINARI.....	9
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	10
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	11
5.1 Debiti fuori bilancio.....	12
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.....	13
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	14
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità.....	14
6.3. Equilibri di bilancio.....	14
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di.....	16
(+) 16	
(+) 16	
(+) 16	
(-) 17	
(-) 17	
(-) 17	
(-) 17	
(-) 17	
(+) (-).....	17
(-) 17	
(-) (+).....	18
0,00.....	16
0,00.....	16
3.345.587,80.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
0,00.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
3.352.087,80.....	17
0,00.....	17
30.074,00.....	17
0,00.....	17
investimento(**).....	16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00.....	16
2.165.554,87.....	16
5.379.007,11.....	16
di cui per estinzione anticipata di prestiti.....	16
0,00.....	16

0,00.....	16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine.....	16
0,00.....	16
0,00.....	16
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale.....	17
2.172.054,87.....	17
5.385.507,11.....	17
di cui fondo pluriennale vincolato.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie.....	17
30.074,00.....	17
30.074,00.....	17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale.....	17
0,00.....	17
0,00.....	17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE.....	18
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E.....	18
-36.574,00.....	18
-36.574,00.....	18
-36.574,00.....	18
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine.....	18
(+) 18	
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine.....	18
(+) 18	

0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria.....	18
(+) 18	
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine.....	18
(-) 18	
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine.....	18
(-) 18	
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie.....	18
(-) 18	
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
EQUILIBRIO FINALE.....	18
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
0,00.....	18
6.4. Previsioni di cassa.....	19
6.5. Utilizzo proventi alienazioni.....	20
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui.....	20
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	20
6.8. Nota integrativa.....	20
6.9. Conguagli Fondi Covid-19.....	20
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI.....	21
7.1 Entrate	21
7.2 Spese per titoli e macro aggregati.....	26
7.3 Spending review.....	28
7.4. Spese in conto capitale	29
8. FONDI E ACCANTONAMENTI.....	29
8.1. Fondo di riserva di competenza.....	29
8.2. Fondo di riserva di cassa.....	29
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
8.4. Fondi per spese potenziali.....	31
- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo: L'Ente sta gestendo i creditori residuali lasciati dall'Organismo di liquidazione, non tutti sono disposti ad accettare il pagamento della sola sorte derivante dal dissesto 2018/2024 e pertanto è necessario accantonare delle somme per gli	

<u>eventuali giudizi a cui l'ente dovrà andare incontro, prudenzialmente sono stati stanziati euro</u>	
<u>80.000,00 nel 2027 e nel 2028 per spese legali e altre spese di giudizio.....</u>	<u>31</u>
<u>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	<u>31</u>
<u>8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</u>	<u>32</u>
<u>9. INDEBITAMENTO.....</u>	<u>32</u>
<u>10. ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>33</u>
<u>11. PNRR.....</u>	<u>34</u>
<u>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</u>	<u>35</u>
<u>13. CONCLUSIONI.....</u>	<u>38</u>

COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE

Provincia di Roma

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alberto Cianfrocca

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 31 del 18/12/2025

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;

presenta

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

Monte Porzio Catone li, 18 Dicembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alberto Cianfrocca

1. PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Alberto Cianfrocca revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 27/12/2024;

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 15.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 11.12.2025 con delibera n.166 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 11.12.2025 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 Monte Porzio Catone registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 8647 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 **non è** alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 36 del 30.09.2025 ha espresso parere con verbale n 19 del 11.08.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 30 del 17/12/2025 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, ed è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 11.12.2025

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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal Consiglio Comunale giusta proposta n. 52 del 12.12.2025;

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di Giunta Comunale n. 164 del 11.12.2025 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

non sono previsti incarichi di collaborazione, studio e ricerca e co.co.co., ai sensi dell'articolo 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e pertanto non si approva il Programma 2026;

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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 29.04.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 26.03.2025 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
<u>Risultato di amministrazione</u>	<u>€ 3.031.828,10</u>
-	-
<u>a) Fondi vincolati</u>	<u>€ 851.567,08</u>
<u>b) Fondi accantonati</u>	<u>€ 846.976,40</u>
<u>c) Fondi destinati ad investimento</u>	<u>€ 312.216,33</u>
<u>d) Fondi liberi</u>	<u>€ 1.021.068,29</u>

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

- Quote accantonate
- Quote vincolate 359.197,57 Euro
- Quote destinate agli investimenti
- Quote disponibili 943.150,22 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n 16 del 15.07.2025

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che sono state allegate al Rendiconto 2024 le attestazioni dei responsabili dei servizi sull'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Nel 2025 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

€. 34.897,95 ai sensi dell'art. 194 lettera e) del TUEL

€. 29.308,41 ai sensi dell'art. 194 lettera a) del TUEL (derivanti dalla gestione dell'organismo di liquidazione).

Tutti i riconoscimenti sono stati inviati alla Procura della Corte dei Conti.

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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2026

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni	Previsioni	Previsioni
					anno 2026	dell'anno 2027	dell'anno 2028
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.391.528,03	Previsione di competenza Previsione di cassa	6.131.706,75 6.411.287,31	5.746.185,00 5.804.318,58	5.741.185,00	5.741.185,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	636.740,85	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.253.502,65 1.746.192,13	1.098.806,02 1.494.754,77	830.063,36	834.181,86
TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.009.127,05	Previsione di competenza Previsione di cassa	5.342.633,32 4.875.948,47	6.578.441,10 4.610.401,15	7.130.223,49	6.641.366,24
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.344.187,87	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.614.162,22 6.580.261,23	3.345.587,80 6.208.182,10	2.165.554,87	5.379.007,11
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	358.528,51	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 358.528,51	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	20.736,12 20.736,12	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	3.874.870,97 3.874.870,97	3.874.870,97 3.874.870,97	3.874.870,97	3.874.870,97
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	661.244,63	Previsione di competenza Previsione di cassa	14.602.000,00 16.154.741,02	14.632.000,00 14.632.000,00	14.632.000,00	14.632.000,00
TOTALE TITOLI		12.401.356,94	Previsione di competenza Previsione di cassa	33.839.612,03 39.664.037,25	35.275.890,89 36.983.056,08	34.373.897,69	37.102.611,18
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		12.401.356,94	Previsione di competenza Previsione di cassa	35.141.959,82 44.296.138,05	35.275.890,89 42.269.549,66	34.373.897,69	37.102.611,18

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
				Previsioni anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	2.765.017,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.955.126,48 14.300.396,31	13.089.933,98 154.862,42 12.021.158,22	13.380.904,40 37.107,73	12.887.017,09 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.949.815,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.751.863,37 6.072.387,66	3.352.087,80 0,00 5.301.903,71	2.172.054,87 0,00	5.385.507,11 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	30.074,00 0,00 30.074,00	30.074,00 0,00	30.074,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	958.099,00 958.099,63	296.924,14 0,00 296.924,77	283.993,45 0,00	293.142,01 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.874.870,97 3.874.870,97	3.874.870,97 0,00 3.874.870,97	3.874.870,97 0,00	3.874.870,97 0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.983.612,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.602.000,00 17.233.574,72	14.632.000,00 0,00 14.632.000,00	14.632.000,00 0,00	14.632.000,00 0,00
TOTALE TITOLI		6.698.446,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.141.959,82 0,00 42.439.329,29	35.275.890,89 154.862,42 36.156.931,67	34.373.897,69 37.107,73 0,00	37.102.611,18 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.698.446,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.141.959,82 0,00 42.439.329,29	35.275.890,89 154.862,42 36.156.931,67	34.373.897,69 37.107,73 0,00	37.102.611,18 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

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** fondo pluriennale vincolato in quanto sono ancora in corso le procedure di affidamento per le opere pubbliche;

L'ente entro il 31 dicembre provvederà ad approvare una variazione di esigibilità al fine di re-imputare gli impegni di spesa correlati con le entrate e gli impegni correlati alla costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, al fine di verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.286.493,58		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00
	(+)		13.423.432,12	13.701.471,85
			0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
	(-)		13.089.933,98	13.380.904,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
			3.831.462,45	4.328.066,60
	(-)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		296.924,14	283.993,45
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00
<i>- fondo svalutazione crediti</i>			36.574,00	36.574,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e				

prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)				
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti(**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			36.574,00	36.574,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M				

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

- 30.074,00 per la quota di partecipazione al neo costituito Consorzio del Tuscolo per la gestione dei servizi del piano di zona

- 6.500,00 per acquisto beni e attrezzature biblioteca

-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00				2.165.554,87	5.379.007,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.345.587,80	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
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	(-)		0,00	2.172.054,87	5.385.507,11
di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		3.352.087,80	30.074,00	30.074,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		30.074,00		
	(+)		0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-36.574,00	-36.574,00	-36.574,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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
Disponibilità:	€ 4.675.705,29	€ 4.570.771,72	€ 4.632.100,80
di cui cassa vincolata	€ 202.251,54	€ 375.026,64	€ 375.026,64
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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, ma dal 2026 con il cambio di gestionale verrà gestita la cassa direttamente con il software di contabilità.
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- 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 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 comprende la cassa vincolata per euro 2.019.211,39 € e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si deve dotare** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme da restituire per conguagli fondi covid.

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 l'aliquota in misura del 0,8 %

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

L'Ente **non ha approvato** nuove aliquote.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2025 (asestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 1.200.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (asestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 1.818.185,00	€ 1.818.185,00	€ 1.818.185,00	€ 1.818.185,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 143.280,00	€ 277.455,03	€ 277.455,03	€ 277.455,03

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** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). *Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art. 1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2026.*

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.

N.B. (2) Con la delibera n. 397/2025/R/rif, l'ARERA ha approvato il nuovo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-3), valido per il quadriennio 2026-2029. Il nuovo schema metodologico, nel solco dei precedenti (MTR-1 e MTR-2), conferma l'impianto generale di determinazione dei costi e dei limiti di crescita tariffaria, introducendo tuttavia alcuni affinamenti volti ad adeguare il sistema alla crescente complessità dei meccanismi di incentivazione delle gestioni più virtuose della raccolta differenziata. Tra gli elementi di maggiore rilievo del MTR-3 spicca la semplificazione procedurale relativa all'iter di approvazione del Piano Economico-Finanziario (PEF) da parte dell'Autorità.

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 **avviene** tramite il sistema pagoPA;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 80%

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno con una previsione di entrata di euro 3.000,00.

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** anche tramite bonifico bancario.

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 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Recupero evasione IMU	€ 444.256,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 347.625,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in quanto il primo anno di iscrizione dell'evasione è il 2025 e ancora non si sono registrati i primi incassi necessari a capire la percentuale di riscossione.

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

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.

Capitolo/Art.	Pino Conti Finanz.	descrizione	2026
167.02	E.2.01.01.01.001	FONDO SPECIALE EQUITÀ E SERVIZI - RISORSE AGGIUNTIVE SERVIZI SOCIALI	48.731,82
167.03	E.2.01.01.01.001	FONDO SPECIALE EQUITÀ E SERVIZI - TRASPORTO ALUNNI DISABILI U 16800/02	17.564,08
167.04	E.2.01.01.01.001	FONDO SPECIALE EQUITÀ E SERVIZI- ASILO NIDO U 29803	107.353,73

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.

Attribuzioni	Importo
ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE ART 1 COMMA 508 L N 213 DEL 2023 (DM 23 LUGLIO 2024)	2.216,95
TOTALE	2.216,95

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti in base alla media degli accertamenti effettuati negli anni precedenti e così come determinato dal Responsabile della Polizia Locale con deliberazione di giunta n.162 del 11.12.2025:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 779.240,00	€ 779.240,00	€ 779.240,00
Percentuale fondo (%)	27,83%	27,83%	27,83%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.010.380,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 162 in data 11.12.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 1.010.380,00 (pari al 50% dei proventi) 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 14.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 846.542,19
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 163.837,81

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.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	75.464,00	75.464,00	75.464,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	75.464,00	75.464,00	75.464,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.586,98	16.586,98	16.586,98
Percentuale fondo (%)	21,98%	21,98%	21,98%

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0	0	0
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 675.282,00	€ 675.282,00	€ 675.282,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.292,40	€ 1.292,40	€ 1.292,40
Percentuale fondo (%)	0,19%	0,19%	0,19%

L'Ente ha affidato in concessione i servizi mensa e asilo nido pertanto non c'è accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La quota accantonata riguarda solo i proventi derivanti dalle operazioni cimiteriali.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 163 del 11.12.2025 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che riguarda solo la gestione museale:

Descrizione del servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Musei e teatri	600,00	31.000,00	1,93

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	98.000,00 €	80.000,00 €	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €	50.000,00 €

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 74.556,60	€ -	€ 74.556,60
2025 (assestato o rendiconto)	€ 170.467,45	€ -	€ 170.467,45
2026	€ 166.736,59	€ -	€ 166.736,59
2027	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
2028	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI	PREVISIONE					
	2026		2027		2028	
	TOTALE	- di cui non ricorrenti	TOTALE	- di cui non ricorrenti	TOTALE	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti						
1 Redditi da lavoro dipendente	2.006.013,94		1.948.525,00		1.948.525,00	
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	142.315,25		138.478,00		138.478,00	
3 Acquisto di beni e servizi	5.721.387,28		5.790.087,69		5.741.204,90	
4 Trasferimenti correnti	967.272,85	0,00	683.215,59	0,00	687.331,09	0,00
5 Trasferimenti di tributi						
6 Fondi perequativi						
7 Interessi passivi	164.431,31		150.728,73		141.580,23	
8 Altre spese per redditi da capitale						
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00		0,00	
10 Altre spese correnti	4.088.513,35		4.669.869,39		4.229.897,87	
TOTALE TITOLO 1	13.089.933,98	0,00	13.380.904,40	0,00	12.887.017,09	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente						
2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.325.647,93	505.134,97	2.172.054,87	3.000,00	5.385.507,11	3.000,00
3 Contributi agli investimenti	26.430,97		0,00		0,00	
4 Altri trasferimenti in conto capitale						
5 Altre spese in conto capitale	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 2	3.352.087,80	505.134,97	2.172.054,87	3.000,00	5.385.507,11	3.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
1 Acquisizioni di attività finanziarie	30.074,00		30.074,00		30.074,00	
2 Concessione crediti di breve termine						
3 Concessione crediti di medio-lungo termine						
4 Altre spese per incremento di attività finanziarie						
TOTALE TITOLO 3	30.074,00	0,00	30.074,00	0,00	30.074,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti						
1 Rimborsi di titoli obbligazionari						
2 Rimborsi prestiti a breve termine	21.700,00		0,00		0,00	
3 Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo ter	275.224,14		283.993,45		293.142,01	
4 Rimborsi di altre forme di indebitamento						
5 Fondi per rimborso prestiti						
TOTALE TITOLO 4	296.924,14	0,00	283.993,45	0,00	293.142,01	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cas	3.874.870,97		3.874.870,97		3.874.870,97	
TOTALE TITOLO 5	3.874.870,97	0,00	3.874.870,97	0,00	3.874.870,97	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
1 Uscite per partite di giro	14.347.000,00		14.347.000,00		14.347.000,00	
2 Uscite per conto terzi	285.000,00		285.000,00		285.000,00	
TOTALE TITOLO 7	14.632.000,00	0,00	14.632.000,00	0,00	14.632.000,00	0,00
TOTALE	35.275.890,89	505.134,97	34.373.897,69	3.000,00	37.102.611,18	3.000,00

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 **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione, 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 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 il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali,
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio personale assegnato con i 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'Ente non ha in bilancio somme per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **non 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 è assoggettato all'accantonamento delle risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535).

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 3.352.087,80
- per il 2027 ad euro 2.172.054,87

- per il 2028 ad euro 5.385.507,11

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.

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

Non sono previsti investimenti senza esborso finanziario

Non si prevede di **acquisire** beni con contratto di PPP

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta ad euro 90.000,00 pari allo 0,69% per il 2026, 0,67 % per il 2027 e 0,70.% per il 2028 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 190.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL pari allo 0,54%

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:

COMUNE DI MONTE PORZIO CATONE													
DETERMINAZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI													
METODO ORDINARIO													
T	Capitolo	Descrizione		TREND STORICO PERIODO					Media	2026 2027 2028	PREVISIONI	FCDE	
				2021	2022	2023	2024	2025					
1	60.02	GETTITO ARRETRATO ICI	Accertamenti Riscossioni	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	444.256,00 0,00	0,00		300.000,00 300.000,00 300.000,00	300.000,00 300.000,00 300.000,00	
1	130.03	GETTITO ARRETRATO ACCERTAMENTI T.A.R.S.U	Accertamenti Riscossioni	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	347.625,00 0,00	0,00		300.000,00 300.000,00 300.000,00	300.000,00 300.000,00 300.000,00	
1	130.05	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	Accertamenti Riscossioni	1.443.349,97 1.391.230,53	1.900.448,59 1.854.411,56	1.717.095,08 1.607.095,08	1.951.248,00 1.648.155,16	1.817.382,62 939.053,80	84,73		1.818.185,00 1.818.185,00 1.818.185,00	277.455,03 277.455,03 277.455,03	
TOTALE TITOLO 1												2.418.185,00 2.418.185,00 2.418.185,00	877.455,03 877.455,03 877.455,03
3	480.02	FITTI REALI DI FABBRICATI	Accertamenti Riscossioni	15.732,00 7.866,00	28.842,00 28.842,00	66.220,00 62.220,00	80.620,00 80.620,00	75.464,00 34.838,00	78,02		75.464,00 75.464,00 75.464,00	16.586,98 16.586,98 16.586,98	
3	400.01	PROV.CONTR.37570+22500+23435+13021+23710+23730+ 22101	Accertamenti Riscossioni	500.000,00 246.000,00	656.714,68 566.714,68	1.245.007,26 1.072.111,20	1.134.551,72 784.551,72	1.378.673,77 966.109,06	72,16		2.800.000,00 2.800.000,00 2.800.000,00	779.240,00 779.240,00 779.240,00	
3	400.02	PROVENTI DA RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI AL CDS	Accertamenti Riscossioni	0,00 0,00	0,00 0,00	20.000,00 20.000,00	0,00 0,00	1.885.481,31 0,00	50,00		2.284.008,94 2.835.791,33 2.346.934,08	2.055.608,04 2.552.212,19 2.112.240,67	
3	472.00	DIRITTI ISTRUTTORIA SANATORIE - CAP. 24470-1 -	Accertamenti Riscossioni	400.000,00 550,00	561.274,78 421.274,78	263.600,00 263.600,00	548.007,52 306.926,52	138.919,00 138.919,00	66,24		300.000,00 300.000,00 300.000,00	101.280,00 101.280,00 101.280,00	
3	515.19	PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI - U.33910	Accertamenti Riscossioni	27.995,96 20.460,88	21.747,73 11.572,10	28.953,43 6.955,95	16.968,97 14.954,66	6.346,65 6.346,65	67,69		4.000,00 4.000,00 4.000,00	1.292,40 1.292,40 1.292,40	
TOTALE TITOLO 3												5.463.472,94 6.015.255,33 5.526.398,08	2.954.007,42 3.450.611,57 3.010.640,05
TOTALE TITOLI												7.881.657,94 8.433.440,33 7.944.583,08	3.831.462,45 4.328.066,60 3.888.095,08

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023: media semplice
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **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 è congruo: L'Ente sta gestendo i creditori residuali lasciati dall'Organismo di liquidazione, non tutti sono disposti ad accettare il pagamento della sola sorte derivante dal dissesto 2018/2024 e pertanto è necessario accantonare delle somme per gli eventuali giudizi a cui l'ente dovrà andare incontro, prudenzialmente sono stati stanziati euro 80.000,00 nel 2027 e nel 2028 per spese legali e altre spese di giudizio.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20 sono previsti i seguenti accantonamenti:

MIS	PGM	TIT	MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2025	Previsioni Definitive 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			CASSA
									Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	
20					Fondi da ripartire							
20	1	1			Fondo di riserva							
			110		Altre spese correnti		0,00	84.982,85	90.000,00	90.000,00	90.000,00	190.000,00
				6700.01	FONDO RISERVA DI CASSA	FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
U.1.10.01.01.001								(*)				
U.1.10.01.01.001				11597.01	FONDO DI RISERVA	FINANZIARIO	0,00	84.982,85	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
U.1.10.01.01.001								(*)				
					TOTALI PROGRAMMA 1		0,00	84.982,85	90.000,00	90.000,00	90.000,00	190.000,00
20	2	1			Fondo crediti di dubbia esigibilità							
			110		Altre spese correnti		0,00	2.881.648,00	3.831.462,45	4.328.066,60	3.888.065,08	0,00
				11650.01	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - spese correnti	FINANZIARIO	0,00	2.881.648,00	3.831.462,45	4.328.066,60	3.888.065,08	0,00
U.1.10.01.03.001								(*)				
					TOTALI PROGRAMMA 2		0,00	2.881.648,00	3.831.462,45	4.328.066,60	3.888.065,08	0,00
20	3	1			Altri fondi							
			110		Altre spese correnti		0,00	318.804,99	102.330,90	187.082,79	187.082,79	0,00
U.1.10.01.99.999				201.01	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	GESTIONEAMMINISTRATIVA	0,00	2.510,00	4.002,00	4.002,00	4.002,00	0,00
U.1.10.01.04.001				1002.00	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	PERSONALE	0,00	85.000,00	61.882,54	69.232,79	69.232,79	0,00
U.1.10.01.99.999				6750.00	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	FINANZIARIO	0,00	100.160,28	2.598,36	30.000,00	30.000,00	0,00
U.1.10.01.99.999				6751.00	FONDO CONTENZIOSO	CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
U.1.10.01.07.001				11600.01	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	FINANZIARIO	0,00	16.924,00	33.848,00	33.848,00	33.848,00	0,00
U.1.10.01.06.001				11653.00	ACCANTONAMENTO FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	FINANZIARIO	0,00	114.210,71	0,00	0,00	0,00	0,00
					TOTALI PROGRAMMA 3		0,00	318.804,99	102.330,90	187.082,79	187.082,79	0,00
					TOTALI MISSIONE 20		0,00	3.285.416,74	4.023.793,35	4.805.149,39	4.165.177,87	190.000,00

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- **sta effettuando** 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 soprattutto in merito alle fatture in gestione all'organismo di liquidazione che sono rimaste aperte sulla piattaforma.
- **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 pari ad euro 33.848,00 per il triennio 2026/2028.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 per euro 16.924,00

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	5,626,200,07	5,922,465,91	4,989,434,84	4,692,510,70	4,408,517,25
Nuovi prestiti (+)	593,150,22	0	0	0	0
di cui da rinegoziazioni	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	296,884,38	364,948,78	296,924,14	283,993,45	293,142,01
Estinzioni anticipate (-)	0	568,082,29	0	0	0

di cui da rinegoziazioni	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
Totale fine anno	5.922.465,91	4.989.434,84	4.692.510,70	4.408.517,25	4.115.375,24
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

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	176.013,05	180.053,26	164.431,31	150.728,73	141.580,23
Quota capitale	296.884,38	364.948,78	296.924,14	283.993,45	293.142,01
Totale fine anno	472.897,43	545.002,04	461.355,45	434.722,18	434.722,24

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

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

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

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

L'Ente provvederà entro il 31/12/2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha affidamenti in house.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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:

Euro 11.747,26 per la digitalizzazione delle procedure SUAP e SUE

Euro 4.326,40 per la piattaforma digitale nazionale dati ANNCSU archivio nazionale dei numeri civici

In merito alle opere pubbliche l'unica opera in corso di realizzazione finanziata dal PNRR è la realizzazione dell'asilo nido comunale.

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 **non 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'Ente **non ha previsto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

L'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2026 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

- o *Monitorare la valorizzazione e contabilizzazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) e cronoprogrammi di spesa;*
- o *Monitorare costantemente la valorizzazione del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);*

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. 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

Rag. Alberto Cianfrocca
