*COMUNE DI NERVIANO*

*Città Metropolitana di MILANO*

# Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

# BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

# e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO PORTA

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. MARIO GIUSEPPE CERLIANI

## Sommario


1. PREMESSA 4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
3. DOMANDE PRELIMINARI 4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025 6
*5.1 Debiti fuori bilancio* 7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 7
***6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)*** 8
***6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità*** 8
***6.3. Equilibri di bilancio*** 8
***6.4. Previsioni di cassa*** 10
***6.5. Utilizzo proventi alienazioni*** 11
***6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*** 11
***6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo*** 11
***6.8. Nota integrativa*** 12
***6.9. Conguagli Fondi Covid-19*** 12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 12
***7.1 Entrate*** 12
***7.2 Spese per titoli e macro aggregati*** 17
***7.3 Spending review*** 19
*7.4. Spese in conto capitale* 19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI 20
***8.1. Fondo di riserva di competenza*** 20
***8.2. Fondo di riserva di cassa*** 20
***8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*** 21
***8.4. Fondi per spese potenziali*** 21
***8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*** 22
***8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"*** 23
9. INDEBITAMENTO 23
10. ORGANISMI PARTECIPATI 24
11. PNRR 25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 26
13. CONCLUSIONI 27

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 32 del 03/12/2025**

**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 Nerviano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì, 03/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Porta

Rag. Mario Cerliani

Dott.ssa Paola Garlaschelli

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Alberto Porta, Dott.ssa Paola Garlaschelli e Dott. Mario Cerliani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 25/01/2024 per il triennio 01/02/2024-31/01/2027;

***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 28/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 27/11/2025 con delibera n. 161, 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 01/12/2025 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 Nerviano registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 17.016 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 25/07/2023.

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 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. 85 del 22/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 20 del 17/07/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 31 del 03/12/2025 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.

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

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.

È stato adottato dall'organo esecutivo con delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025 e inserito nella nota di aggiornamento del DUP.

***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 ed inserito nella nota di aggiornamento del DUP.

***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 finanziare 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 è stato redatto.

***PNRR***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato, con delibera n. 42 del 28/04/2025, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 08/04/2025 con verbale n. 11.

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

| | 31/12/2024 | |
|---|---|---|
| **Risultato di amministrazione** | **€** | **7.513.841,88** |
| | | |
| a) Fondi vincolati | € | 944.761,74 |
| b) Fondi accantonati | € | 667.367,23 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € | 217.427,52 |
| d) Fondi liberi | € | 5.684.285,39 |

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 3.015.615,39 così dettagliato:

- Quote accantonate 58.395,94 Euro
- Quote vincolate 326.841,93 Euro
- Quote destinate agli investimenti 217.427,52 Euro

- Quote disponibili 2.412.950,00 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 18 del 16/07/2025.

## *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 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **Utilizzo avanzo di amministrazione** | € 3.015.615,39 | € - | | |
| **Fondo pluriennale vincolato** | € 2.556.037,76 | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 10.396.101,27 | € 10.150.535,00 | € 10.100.535,00 | € 10.050.535,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | € 1.055.149,00 | € 1.030.281,00 | € 842.252,00 | € 842.252,00 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | € 4.228.805,16 | € 3.898.984,00 | € 3.867.013,00 | € 3.867.013,00 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | € 2.689.079,00 | € 2.174.200,00 | € 901.200,00 | € 901.200,00 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 1.310.000,00 | € - | € - | € - |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | € 1.310.000,00 | € - | € - | € - |
| **Titolo 7** - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 9** - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **€ 29.900.787,58** | **€ 20.594.000,00** | **€ 19.051.000,00** | **€ 19.001.000,00** |

| SPESE | Assestato 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Spese correnti | € 16.499.470,06 | € 15.213.727,80 | € 14.942.107,98 | € 14.888.307,31 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | € 8.639.826,52 | € 1.915.200,00 | € 642.200,00 | € 642.200,00 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | € 1.310.000,00 | € - | € - | € - |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | € 111.491,00 | € 125.072,20 | € 126.692,02 | € 130.492,69 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 | € 3.340.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **€ 29.900.787,58** | **€ 20.594.000,00** | **€ 19.051.000,00** | **€ 19.001.000,00** |

## *6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)*

L'Ente ha deciso di determinare il Fondo pluriennale vincolato in sede di riaccertamento ordinario dei residui e di predisposizione del Rendiconto di Gestione 2025.

L'Organo di revisione richiama l'Ente al rispetto dei principi contabili concernenti la corretta quantificazione del FPV anche in sede previsionale.

## *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 [2] | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 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 | (+) | 15.079.800,00 | 14.809.800,00 | 14.759.800,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 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 | (+) | 259.000,00 | 259.000,00 | 259.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 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 | (-) | 15.213.727,80 | 14.942.107,98 | 14.888.307,31 |
| *- di cui fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità* | | 387.294,05 | 380.508,32 | 373.618,32 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5] | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 125.072,20 | 126.692,02 | 130.492,69 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **O) Equilibrio di parte corrente [3]** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2] | (+) | 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 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.174.200,00 | 901.200,00 | 901.200,00 |
| 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 | (-) | 259.000,00 | 259.000,00 | 259.000,00 |
| 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 | (-) | 1.915.200,00 | 642.200,00 | 642.200,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5] | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5] | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Z) Equilibrio di parte capitale** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine [5] | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine [5] | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie [5] | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **VF) Variazioni attività finanziaria** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | |
| **EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | |
| | | | | |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:** | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Utilizzo risultato di amministrazione 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 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

L'importo di euro 259.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- € 250.000,00 oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento delle manutenzioni ordinarie;
- € 9.000,00 quota pari al 10% delle alienazioni destinata all'estinzione dei mutui.

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: | € 12.100.444,29 | € 10.094.234,12 | € 11.008.414,85 | € 8.000.000,00 | |
| di cui cassa vincolata | € 1.115.080,07 | € 1.011.122,93 | € 1.159.341,46 | € 1.219.111,17 | (*) |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - | € - | |

(*) valore al 27/11/2025

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli 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 ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 1.219.111,17 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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 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.

## *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 sono stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – "*Trasferimenti correnti a Ministeri*", iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2026.
- 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 l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.400,00.

| Scaglione | Esercizio 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| 0,80% | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 |

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 approverà la conferma delle 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:

| *IMU* | Esercizio 2025 (assestato) | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | € 3.078.000,00 | € 3.078.000,00 | € 3.078.000,00 | € 3.078.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2025 (assestato) | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **TARI** | **1.941.367,00** | **€ 1.971.000,00** | **€ 1.971.000,00** | **€ 1.971.000,00** |
| *FCDE competenza* | *€ 305.447,19* | *€ 163.593,00* | *€ 163.593,00* | *€ 163.593,00* |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 1.971.000,00, con un aumento di euro 29.633,00 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) in quanto non ancora scaduto il termine.

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 avviene tramite il sistema pagoPA;

- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 80%;

- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 26,78% e il tasso di copertura raggiunto è pari a 85,72%;

## 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 | € 527.964,26 | € 936.760,60 | € 710.000,00 | € 103.350,00 | € 660.000,00 | € 96.460,00 | € 610.000,00 | € 89.570,00 |
| Recupero evasione TASI | € 576,09 | € 1.635,71 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARI | € 162.840,81 | € 87.085,84 | € 70.000,00 | € - | € 70.000,00 | | € 70.000,00 | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € - | € 11.023,00 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 27,14%.

## 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art. 1 comma 508 Legge n. 213/2023.

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsioni 2026 | | Previsioni 2027 | | Previsioni 2028 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* | Totale | *di cui entrate non ricorrenti* |
| | ***TRASFERIMENTI CORRENTI*** | | | | | | |
| **2010100** | **Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche** | **€ 741.209,00** | **€ 162.000,00** | **€ 555.010,00** | **€ 162.000,00** | **€ 555.010,00** | **€ 162.000,00** |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | € 623.131,00 | € 162.000,00 | € 500.932,00 | € 162.000,00 | € 500.932,00 | € 162.000,00 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | € 118.078,00 | € - | € 54.078,00 | € - | € 54.078,00 | € - |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **2010200** | **Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **2010300** | **Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese** | **€ 289.072,00** | **€ -** | **€ 287.242,00** | **€ -** | **€ 287.242,00** | **€ -** |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | € 1.830,00 | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | € 287.242,00 | € - | € 287.242,00 | € - | € 287.242,00 | € - |
| **2010400** | **Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **2010500** | **Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| **2000000** | ***TOTALE TITOLO 2*** | **€ 1.030.281,00** | **€ 162.000,00** | **€ 842.252,00** | **€ 162.000,00** | **€ 842.252,00** | **€ 162.000,00** |

## 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|
| sanzioni ex art. 208 co 1 cds | € 300.000,00 | € 300.000,00 | € 300.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| **TOTALE SANZIONI** | **€ 300.000,00** | **€ 300.000,00** | **€ 300.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 115.770,00 | € 115.770,00 | € 115.770,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **38,59%** | **38,59%** | **38,59%** |

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 300.000,00 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 proposta di deliberazione di Giunta n. 169 del 02/12/2025 l'Ente prevede di destinare 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 92.115,00 (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 prevede di destinare euro 12.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 92.115,00;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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 | 49.500,00 | 49.500,00 | 49.500,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 1.069.950,00 | 1.069.950,00 | 1.069.950,00 |
| Altri (convenzione e rimborsi per utilizzo locali) | 1.900,00 | 1.900,00 | 1.900,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **1.121.350,00** | **1.121.350,00** | **1.121.350,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 462,00 | 462,00 | 462,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **0,04%** | **0,04%** | **0,04%** |

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 | Rendiconto 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 4.350,00 | € 850,00 | € 850,00 | € 850,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 1.452.959,00 | € 1.532.949,00 | € 1.551.612,00 | € 1.551.612,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 54.954,78 | € 4.119,05 | € 4.223,32 | € 4.223,32 |
| **Percentuale fondo (%)** | **3,77%** | **0,27%** | **0,27%** | **0,27%** |

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. 158 del 27/11/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,60%.

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le seguenti tariffe: pasti centri diurni; pasti a domicilio; assistenza domiciliare; trasporto sociale; trasporto scolastico; utilizzo centri sportivi; asilo nido; pre-post scuola e centro estivo;

### 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. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 242.358,14 | € 225.000,00 | € 285.000,00 | € - | € 225.000,00 | € - | € 225.000,00 | € - |

### 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)** | € 503.282,73 | € - | € 503.282,73 |
| **2025 (assestato)** | € 750.000,00 | € 200.000,00 | € 550.000,00 |
| **2026** | € 750.000,00 | € 200.000,00 | € 550.000,00 |
| **2027** | € 750.000,00 | € 200.000,00 | € 550.000,00 |
| **2028** | € 750.000,00 | € 200.000,00 | € 550.000,00 |

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*

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 |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 2.908.070,88 | € 2.864.744,00 | € 2.919.604,00 | € 2.899.604,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 215.983,44 | € 201.094,88 | € 207.273,80 | € 207.273,80 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 10.746.977,75 | € 10.018.776,12 | € 9.804.366,20 | € 9.781.366,20 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 1.378.589,99 | € 1.097.349,00 | € 996.082,00 | € 996.122,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 73.684,00 | € 95.903,80 | € 92.197,98 | € 88.357,31 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 84.731,00 | € 41.720,00 | € 33.444,00 | € 33.444,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 1.091.433,00 | € 894.140,00 | € 889.140,00 | € 882.140,00 |
| | **Totale** | **16.499.470,06** | **15.213.727,80** | **14.942.107,98** | **14.888.307,31** |

## 7.2.1 Spese di personale

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

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

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 2.864.744,00 per il 2026 (cumulativamente per il 2026-2027-2028 euro 8.683.952,00) 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 il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 2.632.119,66, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 6.109,09;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 24.000,00 per il 2026, euro 10.000,00 per il 2027 ed euro 10.500,00 per il 2028.

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'Ente:

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

## *7.4. Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.915.200,00;
- per il 2027 ad euro 642.200,00;
- per il 2028 ad euro 642.200,00;

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.

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| Investimenti senza esborsi finanziari | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | € - | € - | € - |
| Permute | € - | € - | € - |
| Project financing | € - | € - | € - |
| Trasferimento di immobili | € - | € - | € - |
| **TOTALE** | **€ 20.000,00** | **€ 20.000,00** | **€ 20.000,00** |

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere i seguenti beni con contratto di PPP:

- contratto di PPP per Servizio pubblica illuminazione e riqualifica atto n. 15 del 16/01/2023 per la illuminazione pubblica off balance.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio non consentono la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

# 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 48.000,00 pari allo 0,032 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 48.000,00 pari allo 0,032 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 48.000,00 pari allo 0,032 % 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 200.000,00.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

| Missione 20, Programma 2 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 387.294,05 | € 380.508,32 | € 373.618,32 |

- 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.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

| | |
|---|---|
| Tipologie | NO |
| Categorie | NO |
| Capitoli | SI |

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione a pagina 5 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:

- non è stato stanziato fondo rischi contenzioso a seguito dell'analisi dei giudizi in corso;

- l'Ente non 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 | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo per rinnovi contrattuali | | | | | | |
| Fondo indennità fine mandato | € 4.492,00 | irap missione 1.01.1.02 | € 4.492,00 | irap missione 1.01.1.02 | € 4.492,00 | irap missione 1.01.1.02 |
| Passività potenziali | | | | | | |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024) | € 66.608,00 | | € 66.608,00 | | € 66.608,00 | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Altri fondi (rinnovi contrattuali) | € 92.800,00 | missione 1.10.01 | € 92.800,00 | missione 1.10.01 | € 92.800,00 | missione 1.10.01 |

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.

L'Ente ha effettuato la ricognizione dei contenziosi e non ha effettuato accantonamenti al Fondo rischi da contenzioso.

## *8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*

L'Ente prevede di rispettare al 31.12.2025 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 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 responsabili.

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.

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

| | Rendiconto anno 2024 |
|---|---|
| Fondo rischi contenzioso | 60.000,00 |
| Fondo oneri futuri | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Altri fondi: | |
| Fondo indennità di fine mandato | 4.443,88 |
| Fondo per aumenti contrattuali | 93.000,00 |

## *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'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.

# 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

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

| Indebitamento | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 1.680.403,92 | 1.596.139,92 | 2.744.548,92 | 2.628.476,72 | 2.510.784,70 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 1.249.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Prestiti rimborsati (-) | 84.264,00 | 100.591,00 | 116.072,20 | 117.692,02 | 121.492,69 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **1.596.139,92** | **2.744.548,92** | **2.628.476,72** | **2.510.784,70** | **2.389.292,01** |

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 | 48.807,56 | 73.684,00 | 95.903,80 | 92.197,98 | 88.357,31 |
| Quota capitale | 82.264,00 | 100.591,00 | 116.072,20 | 117.692,02 | 121.492,69 |
| **Totale fine anno** | **131.071,56** | **174.275,00** | **211.976,00** | **209.890,00** | **209.850,00** |

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 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 | 48.807,56 | 73.684,00 | 95.903,80 | 92.197,98 | 88.357,31 |
| entrate correnti | 15.584.193,08 | 15.680.055,43 | 15.079.800,00 | 14.809.800,00 | 14.759.800,00 |
| **% su entrate correnti** | **0,31%** | **0,47%** | **0,64%** | **0,62%** | **0,60%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non ha costituito alcun accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è avanzo di amministrazione proveniente da indebitamento.

## 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); si precisa che sia Cap Holding Spa sia Gesem Srl redigono il documento di cui sopra ma l'Ente risulta avere una partecipazione non di controllo.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di 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 dovuto.

L'Ente non ha ancora provveduto, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016, in quanto la scadenza è il 31/12/2025.

Alla data odierna non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2026, in quanto non è ancora stato approvato il Piano di Razionalizzazione delle partecipate.

*Garanzie rilasciate*

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

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

L'Ente non ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate in quanto, non avendo il controllo di maggioranza della società in cui partecipa, non è tenuto a fissare, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## 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.

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:

| intervento | missione | componente | linea di intervento | titolarità | CODICE CUP | termine finale previsto | IMPORTO FINANZI | importo impegnato totale | importo pagato totale | residuo a bilancio | fase attuazione | NOTE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali (capitolo 181e) | 1 | 1 | M1C1-inv. 1.2 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I31C22000140006 | 05/08/2024 | 121.992,00 | 71.748,93 | 71.748,93 | 50.243,07 | oncluso - incassato | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini capitolo 2501 e) | 1 | 1 | M1C1 inv 1.4 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I31F22000490006 | 21/10/2024 | 155.234,00 | 51.841,29 | 46.628,40 | 103.392,71 | oncluso - incassato | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE 2504 e) | 1 | 1 | M1C1 inv 1.4 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I31F22000170006 | 21/04/2024 | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 | 0,00 | oncluso - incassato | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.5:Servizi e cittadinanza digitale piattaforma notifiche digitali capitolo 2505 e | 1 | 1 | M1C1 inv 1.4.5 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I31F22003570006 | 17/03/2024 | 32.589,00 | 32.589,00 | 32.589,00 | 0,00 | oncluso- incassato | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.3 :Piattaforma PAGOPA cap. 2504 e | 1 | 1 | M1C1 inv 1.4.3 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I31F23000720006 | 31/03/2026 | 29.995,00 | 80,00 | 0,00 | 29.915,00 | in corso | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:ANPR ANSC | 1 | 1 | M1C1 inv 1.4.4 | Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento transizione al digitale | I51F24003620006 | 06/11/2025 | 8.979,20 | 3.843,00 | 3.843,00 | 5.136,20 | corso di erogazione | progetto da avvisi PADIGITALE2026 non vi sono anticipazioni |

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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e costantemente monitorate, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione contenuti nella presente relazione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

**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.

Nerviano, lì 03 dicembre 2025

L'Organo di revisione

| | | |
|---|---|---|
| PRESIDENTE: | Dott. Alberto Porta | firmato digitalmente |
| COMPONENTE: | Dott.ssa Paola Garlaschelli | firmato digitalmente |
| COMPONENTE: | Dott. Mario Giuseppe Cerliani | firmato digitalmente |

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*