

parere/verbale 26/2025

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Avv. Daniele Casarin	- Componente
Dott.ssa Patrizia Galati	- Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere del Collegio sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5304/2025 APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 E RELATIVI ALLEGATI

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Daniele Casarin e Patrizia Galati procede a esaminare la proposta di deliberazione in oggetto, unitamente agli allegati integranti la medesima.

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 in materia di funzioni dell'Organo di revisione degli enti locali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028 e documento unico di programmazione (DUP) per il medesimo periodo.

1. PREMESSA

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 20/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 19/11/2025 con delibera n. 201, 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;
 - viste le attestazioni del Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito:
 - alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028 (attestazione protocollo 81274 del 20/11/2025);
 - all'inesistenza di debiti fuori bilancio conosciuti (attestazione protocollo 81282 del 20/11/2025);

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 Gallarate registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 52.886 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio¹.

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 nel testo aggiornato vigente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP ma accede alla banca dati tramite il Comune e verifica i relativi report e ricevute di presentazione.

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 esamina, congiuntamente alla proposta di bilancio di previsione 2026-2028, il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il medesimo periodo attestando la coerenza dei due documenti.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contenga 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 dei Contratti.

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 dalla Giunta quale componente 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 è redatto e approvato dalla Giunta quale componente del DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

nel bilancio di previsione 2026-2027 dimensionato per attività di consulenza occasionale e relativo a singole specifiche esigenze, non sono programmati incarichi e collaborazioni di natura continuativa.

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 **siano complessivamente 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. 9 del 22/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 27/03/2025 con verbale n. 6.

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:

01a (Tab. CNDEC n.1)

Bil.	2026	Ultimo rendiconto approvato - Risultato in Avanzo (Rendiconto N-1 o N-2)	Ultimo rendiconto
Risultato di amministrazione in Avanzo (ultimo rendiconto approvato) (+)			684.378,42
<i>di cui:</i>			
a)	Fondi vincolati		0,00
b)	Fondi accantonati		652.255,49
c)	Fondi destinati ad investimento		0,00
d)	Fondi liberi (se positivo)		32.122,93
Totale (risultato di amministrazione)			684.378,42

di cui applicato all'esercizio 2025 per un totale così dettagliato:

01c

Bil.	2026	Avanzo di amministrazione Definitivo applicato al bilancio dell'esercizio precedente (N-1)	Applicato a Bil. 2025
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			684.378,42
<i>di cui:</i>			
a)	Quote accantonate		612.255,49
b)	Quote vincolate		0,00
c)	Quote destinate agli investimenti		0,00
d)	Quote disponibili		72.122,93
Totale (risultato di amministrazione)			684.378,42

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 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.

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 derivanti dal confronto storico e da provvedimenti specifici di assegnazione di entrate e impegno pluriennale di spese, oltre che dalla dichiarazione di veridicità richiamata in premessa;
- 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 delle Entrate per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2025	Previsioni	Assestato 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	FPV correnti		Competenza	500.000,00	0,00	0,00	0,00
	FPV c/capitale		Competenza	1.950.000,00	0,00	0,00	0,00
	FPV incr. att. fin.		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	2.450.000,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di cui: Anticipato		Competenza	612.255,49	0,00		
	di cui: FAL		Competenza	0,00	0,00		
	F.do iniz. cassa		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	4.500.000,00	4.500.000,00		
1	Tributarie	184.132,75	Competenza	37.132.722,00	36.932.722,00	36.932.722,00	36.932.722,00
			Cassa	43.427.932,97	37.116.854,75		
2	Trasf. correnti	6.776.105,42	Competenza	8.924.409,59	9.354.336,00	9.330.463,00	9.055.541,00
			Cassa	15.366.304,65	16.130.441,42		
3	Extratributarie	2.028.834,49	Competenza	10.866.100,00	9.926.100,00	10.057.100,00	10.059.600,00
			Cassa	11.769.752,95	11.954.934,49		
4	In conto capitale	26.074.260,78	Competenza	11.236.141,75	4.382.750,00	2.160.000,00	2.160.000,00
			Cassa	34.579.360,17	30.457.010,78		
5	Riduz. attività fin.	7.487.572,40	Competenza	7.955.218,68	5.340.656,00	3.290.656,00	2.640.656,00
			Cassa	15.396.234,91	12.828.228,40		
6	Accens. prestiti	0,00	Competenza	7.955.218,68	3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
			Cassa	7.955.218,68	3.140.656,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			Cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
9	C/terzi	1.664.389,56	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			Cassa	14.009.047,83	15.364.389,56		
	Totale Titoli	44.215.295,40	Competenza	102.769.810,70	87.777.220,00	83.111.597,00	82.189.175,00
			Cassa	147.503.852,16	131.992.515,40		
	Totale generale	44.215.295,40	Competenza	105.832.066,19	87.777.220,00	83.111.597,00	82.189.175,00
			Cassa	152.003.852,16	136.492.515,40		

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

Tit.	Riepilogo Uscite per Titoli	Res.pres.31.12 2025	Previsioni	Assestato 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	Disavanzo			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo per debito r			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	19.828.917,94	Competenza	58.023.649,20	56.838.814,00	56.490.941,00	56.468.519,00
			di cui già imp.		11.271.960,33	7.330.136,44	3.805.174,97
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	71.008.667,44	72.189.513,94		
2	In Cconto capitale	34.174.749,72	Competenza	19.693.198,31	7.037.750,00	3.385.000,00	2.885.000,00
			di cui già imp.		162.290,69	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	46.136.625,40	41.212.499,72		
3	incr. attività finanz.	0,00	Competenza	7.955.218,68	3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	7.955.218,68	3.140.656,00		
4	Rimborso prestiti	0,00	Competenza	1.460.000,00	2.060.000,00	1.895.000,00	1.495.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	1.460.000,00	2.060.000,00		
5	Chiusura anticipaz.	0,00	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
7	C/Terzi	1.557.289,02	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	12.223.671,77	12.257.289,02		
	Totale Titoli	55.560.956,68	Competenza	105.832.066,19	87.777.220,00	83.111.597,00	82.189.175,00
			di cui già imp.		11.434.251,02	7.330.136,44	3.805.174,97
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	143.784.183,29	135.859.958,68		
	Totale generale	55.560.956,68	Competenza	105.832.066,19	87.777.220,00	83.111.597,00	82.189.175,00
			di cui già imp.		11.434.251,02	7.330.136,44	3.805.174,97
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	143.784.183,29	135.859.958,68		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Esso sarà costituito in seguito all'approvazione del rendiconto di gestione 2025.

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.

L'equilibrio di parte corrente è rappresentato come segue:

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
A	FPV/E per Tit.1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim.i C/cap.	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		36.932.722,00	36.932.722,00	36.932.722,00
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		9.354.336,00	9.330.463,00	9.055.541,00
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		9.926.100,00	10.057.100,00	10.059.600,00
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	56.213.158,00	56.320.285,00	56.047.863,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	2.685.656,00	2.065.656,00	1.915.656,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	56.838.814,00	56.490.941,00	56.468.519,00
D1	FPV/U Tit.1.00 - Spese correnti (solo a Rend.)	-			
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	-			
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortam. mutui e prestiti	-	2.060.000,00	1.895.000,00	1.495.000,00
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-			
VF1	Variazioni attività finanziarie CP con saldo negativo (Disa.)		0,00	0,00	0,00
	Variazioni att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite)	+			
	Variazioni att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate)	-	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio corrente		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte capitale è rappresentato come segue:

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
	Investimenti (C/capitale)				
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/cap. (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		4.382.750,00	2.160.000,00	2.160.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		5.340.656,00	3.290.656,00	2.640.656,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	12.864.062,00	8.091.312,00	7.441.312,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb. prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	2.685.656,00	2.065.656,00	1.915.656,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	7.037.750,00	3.385.000,00	2.885.000,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese in C/cap. (FPV/U) (solo a Rend.)	-			
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acqu. att. fin. (FPV/U) (solo a Rend.)	-			
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. C/cap. (FPV/U) (solo a Rend.)	+			
VF1	Variazioni attività finanz. CP con saldo positivo (Avanzo)		0,00	0,00	0,00
	Var. att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite)	+	0,00	0,00	0,00
	Var. att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate)	-			
Z	Equilibrio C/capitale		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è riportato nel seguente prospetto:

07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
O	Equilibrio di parte Corrente	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	0,00	0,00	0,00
J	Avanzo applicato ai movimenti fondi (incr. att. finanz.)	+	0,00	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Increm. attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisiz. attività finanz. (FPV/E)	-	0,00	0,00
S1	Riscossioni crediti a breve termine (Tit.5.02/E) (+)	+	0,00	0,00
S2	Riscossioni crediti a medio-lungo termine (Tit.5.03/E)	+	0,00	0,00
T	Altre entrate per riduzione attività finanziarie (Tit.5.04/E)	+	3.140.656,00	2.640.656,00
X1	Concessioni di crediti a breve termine (Tit.3.02/U)	-	0,00	0,00
X2	Concessioni di crediti a medio-lungo termine (Tit.3.03/U)	-	0,00	0,00
Y	Altre spese per increm. di attività finanziarie (Tit.3.04/U)	-	3.140.656,00	2.640.656,00
Y1	FPV/U Tit.3.00 - Incr. attività finanz.(solo a Rend.)	-		
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività finanz.(solo a Rend.)	+		
VF1	Variazione attività finanziaria (saldo CP)	0,00	0,00	0,00
	Variazioni att. finanz. con saldo positivo (Avanzo)			
	Variazioni att. finanz. con saldo negativo (Disavanzo)			
W	Equilibrio finale (O+Z)	0,00	0,00	0,00

Le entrate in C/capitale (Equilibri di bilancio, lettera I) destinate a spese correnti sono costituite da (dettaglio):

07e

Entrate investimenti destinate a spesa corrente Dettaglio		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Contributi in C/Capitale della regione (a destinazione libera)	+	0,00	0,00	0,00
Alienazione patrimonio disponibile (a destinazione libera)	+	0,00	0,00	0,00
Permessi di costruire (quota a destinazione libera)	+	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
Altro	+	1.035.656,00	415.656,00	265.656,00
Entrate C/cap. per spese correnti (Equilibri bilancio, lett. I)		2.685.656,00	2.065.656,00	1.915.656,00

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:

03 (Tab. CNDEC n.7)

Bil.	2026	Situazione di cassa al 31.12	2023 (definitiva)	2024 (definitiva)	2025 (def./presunta)
Disponibilità:			6.450.606,45	8.686.530,05	692.556,72
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate rimosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate sono le seguenti:

08a

Tit.	Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2025	Prev. Comp. 2026	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2026
1	Tributi	184.132,75	36.932.722,00	37.116.854,75	37.116.854,75
2	Trasferimenti correnti	6.776.105,42	9.354.336,00	16.130.441,42	16.130.441,42
3	Extratributarie	2.028.834,49	9.926.100,00	11.954.934,49	11.954.934,49
4	In conto capitale	26.074.260,78	4.382.750,00	30.457.010,78	30.457.010,78
5	Riduzione di attività finanziarie	7.487.572,40	5.340.656,00	12.828.228,40	12.828.228,40
6	Accensione prestiti	0,00	3.140.656,00	3.140.656,00	3.140.656,00
7	Anticipazioni	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.664.389,56	13.700.000,00	15.364.389,56	15.364.389,56
	Totale	44.215.295,40	87.777.220,00	131.992.515,40	131.992.515,40

Le previsioni di cassa delle uscite sono invece le seguenti:

08b

Tit.	Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2025	Prev. Comp. 2026	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2026
1	Correnti	19.828.917,94	56.838.814,00	76.667.731,94	72.189.513,94
2	In conto capitale	34.174.749,72	7.037.750,00	41.212.499,72	41.212.499,72
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	3.140.656,00	3.140.656,00	3.140.656,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00
5	Chiusura anticipazioni	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.557.289,02	13.700.000,00	15.257.289,02	12.257.289,02
	Totale	55.560.956,68	87.777.220,00	143.338.176,68	135.859.958,68

- 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 tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'ultimo esercizio definitivamente chiuso come esercizio di confronto.

L'Ente 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 **si è avvalso**, in sede previsionale, della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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 4/1.

6.9. Conguaglio fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* comprendente l'importo che deve essere incamerato per le relative annualità 2025-2027.

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 progressiva in relazione agli scaglioni di reddito.

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

Ciò pur tenendo conto che la proposta della Giunta al Consiglio Comunale prevede una riduzione delle aliquote applicate con decorrenza 01/01/2026 con invarianza di gettito in presenza di previsione di entrata di 6.250.000 € annuali per tutto il triennio 2026-2028 in analogia all'anno 2025 pur con un gettito effettivo incassato in misura superiore negli ultimi esercizi, come da tabella di seguito riportata:

ADDIZIONALE IRPEF			
incassi effettivi	2023	2024	2025 (agg. Ott)
	6.626.529,27	7.207.916,20	6.629.830,81

IMU

L'Ente intende approvare le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è coerente con gli esercizi precedenti.

L'Ente intende confermare temporaneamente il piano economico finanziario (PEF) relativo all'anno 2025 in attesa di applicare, entro i termini di legge del 30/04/2026 il nuovo sistema di calcolo ARERA MTR-3.

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 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.

Imposta di soggiorno

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 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** tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti delle imposte e tasse comunali contribuiscono a originare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato dai prospetti allegati al fascicolo della proposta complessiva di bilancio sottoposta al Consiglio Comunale tale quantificazione.

La verifica puntuale di congruità verrà ripresa in sede di rendiconto di gestione per l'anno 2025 al fine di monitorare l'evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e la riscossione dei residui attivi.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** in via del tutto presuntiva con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie specifiche e finalizzazioni spesso vincolate i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione. Quanto prima riportato è da considerarsi in relazione all'effettiva possibilità di confronto tenuto conto che i dati prospettici dell'anno 2026 e seguenti non sono disponibili se non per limitate poste di trasferimento.

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.

Trasferimenti correnti (Tit.2/E)		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA <i>di cui: non ricorrenti</i>	9.354.336,00 0,00	9.330.463,00 0,00	9.055.541,00 0,00
2010101	Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali <i>di cui: non ricorrenti</i>	4.109.336,00 0,00	4.085.463,00 0,00	3.810.541,00 0,00
2010102	Trasf. correnti da Amministrazioni Locali <i>di cui: non ricorrenti</i>	5.245.000,00 0,00	5.245.000,00 0,00	5.245.000,00 0,00
2010103	Trasf. correnti da Enti di Previdenza <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010104	Trasf. correnti da organismi interni e/o unità locali amministr. <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010200	Tipologia 102: Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010201	Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010300	Tipologia 103: Trasf. correnti da Imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010302	Altri Trasf. correnti da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010400	Tipologia 104: Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010401	Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010500	Tipologia 105: Trasf. correnti da UE e dal resto del mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010501	Trasf. correnti dall'Unione Europea <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010502	Trasf. correnti dal Resto del Mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2000000	Totale Titolo 2/E <i>di cui: non ricorrenti</i>	9.354.336,00 0,00	9.330.463,00 0,00	9.055.541,00 0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in quantità coerente con l'esercizio precedente e destinati, come da prospetto analitico, allegato al fascicolo della proposta complessiva di bilancio – già approvata dalla Giunta Comunale e sottoposta al Consiglio Comunale - per il 50% alle destinazioni vincolate dal Codice della Strada.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti sino all'anno 2024 compreso.

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 previsti in coerenza con gli esercizi precedenti e la scadenza, periodica, delle concessioni cimiteriali.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia 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 pubblici dell'Ente è il seguente:

12b (Tab. CNDEC n.11c)

Proventi dalla vendita di beni e proventi dai servizi pubblici	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi (E.3.01.02.01.000)	5.021.000,00	4.981.000,00	4.981.000,00	4.981.000,00
Totale	5.021.000,00	4.981.000,00	4.981.000,00	4.981.000,00

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è **coerente** con gli esercizi precedenti.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è **coerente** con gli esercizi precedenti.

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 anche in considerazione** il tasso di inflazione programmata, oltre che il tasso reale di inflazione degli anni più recenti, ma coordinando tale previsione con il fatto evidente e incontrovertibile che le entrate non subiscono – per le quote di maggiore rilevanza quali, ad esempio, l'IMU - il medesimo andamento automatico e che quindi occorre necessariamente procedere a contenimento della spesa per compensare l'effetto inflazionistico.

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

16a (Tab. CNDEC n.14)

Macro	Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
102	Redditi da lavoro dipendente	10.926.826,00	10.976.826,00	10.976.826,00	11.236.826,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	707.700,00	757.700,00	757.700,00	807.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.423.063,12	31.559.733,00	31.192.760,00	31.031.088,00
104	Trasferimenti correnti	10.518.946,67	10.206.337,00	10.252.337,00	10.186.337,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	700.000,00	850.000,00	870.000,00	815.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
110	Altre spese correnti	2.197.113,41	2.438.218,00	2.391.318,00	2.341.568,00
	Totale	57.523.649,20	56.838.814,00	56.490.941,00	56.468.519,00

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 **ha previsto** incrementi della spesa di personale correlati agli incrementi previsti dal nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale non dirigente, siglato nel novembre 2025 ma non ancora definitivamente sottoscritto.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028 ed esposta nel successivo prospetto, **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 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 11.052.832,35, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali):

16b

Macro	Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
101	Redditi di lavoro dipendente	10.926.826,00	10.976.826,00	10.976.826,00	11.236.826,00
	Totale	10.926.826,00	10.976.826,00	10.976.826,00	11.236.826,00

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)														
spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)	A € 11.085.180,31	€ 10.137.544,83	€ 10.050.758,37	€ 10.058.256,34	€ 8.859.818,83	€ 8.902.503,73	€ 9.098.538,06	€ 9.728.624,85	€ 9.173.876,08	€ 8.632.146,23	€ 8.509.853,85	€ 9.135.652,10	€ 9.672.091,25	€ 9.406.358,49
reiscrizioni da esigibilità impegnate nell'esercizio	B				€ 1.913.349,65	€ 660.000,00	€ 760.826,31	€ 490.000,00	€ 360.168,17	€ 370.876,11	€ 543.363,20	€ 832.000,00	€ 500.000,00	€ 639.000,00
altre spese di personale (intervento 3)	C	€ 274.078,00												
irap personale	D	€ 659.215,44	€ 587.323,67	€ 597.260,71	€ 570.000,00	€ 498.982,75	€ 450.000,00	€ 649.957,95	€ 561.510,42	€ 561.703,56	€ 534.995,09	€ 624.288,19	€ 721.580,86	€ 604.090,37
altre spese (buoni pasto, formazione)	E	€ 43.000,00	€ 110.753,36	€ 42.224,00	€ 63.997,50	€ 84.000,00	€ 99.987,03	€ 73.325,58	€ 75.785,99	€ 78.984,41	€ 28.391,53	€ 92.711,42	€ 91.621,93	€ 96.898,93
componenti escluse (rimborsi, trattenute)	F	€ 199.864,62	€ 170.271,25	€ 58.705,76	€ 61.300,38	€ 27.832,31	€ 170.314,31	€ 73.231,58	€ 5.034,19	€ 4.036,85	€ 12.957,47	€ 4.484,13	€ 23.115,28	€ 69.592,16
totale	G	€ 11.861.609,13	€ 10.665.350,61	€ 10.631.537,32	€ 10.630.953,46	€ 11.328.318,82	€ 9.942.176,45	€ 10.309.458,37	€ 10.939.334,60	€ 10.170.502,23	€ 9.580.159,86	€ 9.676.439,43	€ 10.660.446,94	€ 10.920.978,88
	H	media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557- quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contrattuali nazionali arretrati e a regime) = € 11.052.832,35						costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati (fino 2021), personale in servizio nell'anno						
	I							di cui arretrati CCNL anni precedenti pagati nell'anno (compresi oneri riflessi a carico dell'Ente 35,18%)						
	L							maggior spesa rispetto 2018 (esclusi arretrati CCNL dal 2022) nei limiti del DM 17/03/2020 (art. 7 DM 17/03/2020)						
	M							spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006 (+G-H-L) (non rileva dopo D.M. 17/03/2020 se rispetti limiti dello DM stesso)						
	N							spesa dell'anno per confronto con limite D.M. 17/03/2020 (art. 2 DM 17/03/2020) (+G-D-H-L fino al 2021) (+G-D-H-L dal 2022)						
								€ 565.626,73	€ 303.910,13	€ 286.155,59	€ 359.802,04			
												€ 360.577,62	€ 260.292,79	€ 74.816,01
										€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
								€ 10.373.707,87	€ 9.866.592,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39			
								€ 9.723.749,92	€ 9.305.081,68	€ 8.732.300,81	€ 8.781.642,30	€ 9.675.581,13	€ 9.939.105,23	€ 10.013.149,37

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, facendo affidamento sul personale già presente in servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio e prevede di assumere personale a tempo determinato, comunque non 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

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

7.3 Spending review

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

- **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) in quanto in saldo positivo per l'Ente con congruaggio dei trasferimenti erariali in entrata per emergenza COVID citati in precedenza.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari a:

16c

Macro	Spesa in c/Capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
201	Tributi in c/Capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e acquisto di terreni	12.706.628,68	6.872.750,00	3.220.000,00	2.720.000,00
203	Contributi agli investimenti	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	118.177,88	0,00	0,00	0,00
Totale		12.989.806,56	7.037.750,00	3.385.000,00	2.885.000,00

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

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

16d

Finanziamento del bilancio Investimenti			Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		4.382.750,00	2.160.000,00	2.160.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		5.340.656,00	3.290.656,00	2.640.656,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	12.864.062,00	8.091.312,00	7.441.312,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	2.685.656,00	2.065.656,00	1.915.656,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	3.140.656,00	2.640.656,00	2.640.656,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	7.037.750,00	3.385.000,00	2.885.000,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri transf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Entrate bilancio Investimenti		7.037.750,00	3.385.000,00	2.885.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e intende acquisire** beni con contratto di PPP come da programmazione triennale inserita nel DUP (Impianto natatorio Moriggia).

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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Spese correnti (Tit.1/U)	56.838.814,00	56.490.941,00	56.468.519,00
Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,46%	0,46%	0,46%

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2026	Prev. CS 2027	Prev. CS 2028
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	260.000,00	-	-

- 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);
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato relativo prospetto di calcolo dell'accantonamento a FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità e 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 alle tipologie;
- 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): entrate per le quali l'accertamento avviene per cassa;
- 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 25/07/2024) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo

quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2026 risulta dal seguente prospetto:

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2026	2026	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	36.932.722,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,29%
2	Trasf. correnti	9.354.336,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	9.926.100,00	987.610,00	987.610,00	0,00	9,95%
4	In conto capitale	4.382.750,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	5.340.656,00	110.000,00	110.000,00	0,00	2,06%
	Tot. FCDE	65.936.564,00	1.205.610,00	1.205.610,00	0,00	1,83%
	di cui: FCDE corr.	56.213.158,00	1.095.610,00	1.095.610,00	0,00	1,95%
	di cui: FCDE C/Cap.	9.723.406,00	110.000,00	110.000,00	0,00	1,13%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2027 è riportato nel seguente prospetto:

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2027	2028	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N+1)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	36.932.722,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,29%
2	Trasf. correnti	9.330.463,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	10.057.100,00	1.000.710,00	1.000.710,00	0,00	9,95%
4	In conto capitale	2.160.000,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	3.290.656,00	50.000,00	50.000,00	0,00	1,52%
	Tot. FCDE	61.770.941,00	1.158.710,00	1.158.710,00	0,00	1,88%
	di cui: FCDE corr.	56.320.285,00	1.108.710,00	1.108.710,00	0,00	1,97%
	di cui: FCDE C/Cap.	5.450.656,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,92%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2028 è il seguente:

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2028	2030	obbligatorio	effettivo	(d=c-b)	accantonata
	Previsione CP (N+2)	(a)	(b)	(c)		(e=c/a)
1	Tributarie	36.932.722,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,29%
2	Trasf. correnti	9.055.541,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	10.059.600,00	1.000.960,00	1.000.960,00	0,00	9,95%
4	In conto capitale	2.160.000,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	2.640.656,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	60.848.519,00	1.108.960,00	1.108.960,00	0,00	1,82%
	di cui: FCDE corr.	56.047.863,00	1.108.960,00	1.108.960,00	0,00	1,98%
	di cui: FCDE C/Cap.	4.800.656,00	0,00	0,00	0,00	-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato – come per gli esercizi precedenti – accantonamenti preventivi a fondo rischi contenzioso, spese potenziali, aumenti contrattuali del personale dipendente (questi ultimi già previsti negli stanziamenti di bilancio del triennio in relazione ai contratti nazionali di lavoro - CCNL – siglati nel novembre 2025).

Gli accantonamenti a fondo rischi contenzioso e spese potenziali sono effettuati dall'Ente in sede di destinazione dell'avanzo di amministrazione (in via presuntiva già capiente in tal senso come da relativo prospetto di bilancio).

Gli aumenti contrattuali potenziali per il personale dipendente sono contenuti negli stanziamenti di bilancio che, come richiamato in precedenza, presuppongono una politica assunzionale di contenimento del personale in servizio, al fine di compensare gli aumenti derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.

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

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Note
Accantonamento per:				
- Rischio contenzioso	0,00	0,00	0,00	
- Perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Fondo per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Obiettivi finanza pubblica(L.207/24, art.1/788)	272.608,00	272.608,00	272.608,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	0,00	0,00	0,00	
Totale (Miss.20 - Progr.03)	272.608,00	272.608,00	272.608,00	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente allo stato e per gli esercizi precedenti **rispetta** i tempi medi di pagamento e il limite dei debiti commerciali a fine esercizio e **non è**, di conseguenza, soggetto a 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:

- **effettua** ordinariamente 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;
- **prosegue** nelle attività organizzative e operative 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

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.

Evoluzione dell'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

01/01/2016	19.641.635 €
01/01/2017	18.884.944 €
01/01/2018	17.852.032 €
01/01/2019	16.949.054 €
01/01/2020	16.000.712 €
01/01/2021	15.973.389 €
01/01/2022	14.980.763 €
01/01/2023	13.990.378 €
01/01/2024	15.081.296 €
01/01/2025	21.877.298 €

PREVISIONI SULLA BASE STANZIAMENTI DI BILANCIO

01/01/2026	24.667.298 €
01/01/2027	25.747.954 €
01/01/2028	26.493.610 €
01/01/2029	27.639.266 €

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:

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortam. prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Oneri finanziari	547.019,41	700.000,00	850.000,00	870.000,00	815.000,00
Quota capitale	848.762,98	1.460.000,00	2.060.000,00	1.895.000,00	1.495.000,00
Tot. fine anno	1.395.782,39	2.160.000,00	2.910.000,00	2.765.000,00	2.310.000,00

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.

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Interessi passivi	547.019,41	700.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Entrate correnti (Tit.1+2+3/E)	59.610.846,80	51.597.789,17	54.423.800,67	56.923.231,59	56.213.158,00
% su entrate correnti	0,92%	1,36%	1,56%	1,49%	1,51%
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 c. 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sono adeguati gli stanziamenti a bilancio per tutto il triennio interessato sia della quota capitale che degli interessi potenzialmente derivanti dall'indebitamento aggiuntivo:

FIDEIUSSIONI RILASCIATE					
istituto		garantito e motivazione	durata anni	importo originario	importo aggiornato
BPER BANCA	2016	ASCD TORINO CLUB MARCO PAROLO GALLARATE (manutenzione straordinaria campo sportivo comunale via Montello)	20 + sospensione rate 17 mesi per <i>Accordo per il credito 2019 ABI</i> - scadenza 14/09/2038	€ 500.000,00	€ 379.345,64
INTESA SANPAOLO	2021	CEDRATESE CALCIO 1985 SSD A RL (manutenzione straordinaria campi sportivi comunali via Monte Santo / Praderio e via Orsini)	10	€ 230.000,00	€ 160.359,41
					€ 539.705,05

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024 per i cui dettagli e situazioni si rinvia al documento e relativo parere del Collegio concernente il bilancio consolidato 2024 (relazione del Collegio n. 17 del 04/09/2025).

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 non ricorrendone i presupposti.

L'Ente ha provveduto, con deliberazione 24/09/2025, n. 33, esecutiva, già esaminato dal Collegio (parere n. 18 del 04/09/2025), all'analisi periodica annuale dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Con il medesimo atto l'Ente ha provveduto, anche per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 contenuta nella revisione periodica suddetta.

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

L'Ente fissa annualmente in sede di bilancio di previsione (nota integrativa) gli obiettivi delle partecipate con riguardo a:

- rispetto ed applicazione delle norme riguardanti le partecipazioni degli enti locali con particolare riferimento al D.Lgs. 19/8/2016, n. 175;
- rispetto e applicazione degli indirizzi generali e specifici comunicati dal Comune mediante atti formalmente assunti;
- obiettivo economico-finanziario del pareggio annuale di bilancio;
- indicatore di probabilità di crisi finanziaria aziendale (basato su formula di Altman, corretta per società non quotate) pari a "basso" (*Z-SCORE sintetico* >3).

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 l'Ente **ha adeguato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione verifica periodicamente l'avanzamento dei progetti finanziati dal PNRR.

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 verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS e la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, all'elenco annuale degli interventi e 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 gli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le entrate in conto capitale e le entrate correnti in misura pari alla prevista.

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 e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Le previsioni di cassa dovranno comunque essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri, e comunque periodicamente, relativamente a tutte le poste significative.

d) 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. E' 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 DUP;
- delle citate attestazioni del 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;

e pertanto:

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati alla proposta di deliberazione consiliare 5304/2025.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Avv. Daniele Casarin	- Componente
Dott.ssa Patrizia Galati	- Componente

28/11/2025

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005