



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

DOCUMENTO

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI



COMUNE DI ARONA

Provincia di Novara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elda Maria Clapasson



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 80 del 23.12.2025

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;¹

presenta

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

Lì, 23.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elda Maria Clapasson



1. PREMESSA

La sottoscritta Elda Maria Clapasson revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31.07.2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 11.12.2025, 12.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli Esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 23.12.2025 con delibera n. 155, 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 19.12.2025 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 Arona registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 13.796 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile



con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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), che sarà approvato dal Consiglio comunale contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, ha espresso parere con verbale n. 78 del 23.12.2025 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 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 riprende il precedente piano approvato contestualmente al DUP, riproponendo per il 2026 l'elenco degli immobili non ancora venduti alla data di redazione del documento.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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. 27 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 18/04/2025 con verbale n. 52.



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	€ 12.425.645,55
a) Fondi vincolati	€ 4.618.920,06
b) Fondi accantonati	€ 4.125.790,49
c) Fondi destinati ad investimento	€ 29.727,09
d) Fondi liberi	€ 3.651.207,91

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 5.074.950,61 così dettagliato:

- Quote accantonate 2.266.466,84 Euro
- Quote vincolate 60.638,66 Euro
- Quote destinate agli investimenti 29.897,09 Euro
- Quote disponibili 2.717.948,02 Euro

L'Organo di revisione rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 63 del 22.07.2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio (24.11.2025), 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 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
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 5.074.950,61	€ -	€
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.674.283,89	€ 2.048.587,96	€ 17
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.694.908,00	€ 10.519.729,00	€ 10.538
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.572.850,50	€ 3.300.652,00	€ 3.228
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.096.434,19	€ 4.056.420,00	€ 3.924
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.739.273,34	€ 2.278.006,62	€ 813
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 5.038.180,00	€ 5.036.580,00	€ 5.036
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 34.890.880,53	€ 27.239.975,58	€ 23.558
SPESE	Assestato 2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€
Titolo 1 - Spese correnti	€ 18.596.869,99	€ 17.430.330,29	€ 17.153
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.981.065,54	€ 4.494.957,29	€ 1.148
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 274.765,00	€ 278.108,00	€ 219
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.038.180,00	€ 5.036.580,00	€ 5.036
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 34.890.880,53	€ 27.239.975,58	€ 23.558

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

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

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

DOCUMENTO**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati**Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	2.048.587,96
FPV di parte corrente applicato	€	79.001,29
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€	1.969.586,67
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	2.048.587,96
FPV corrente:	€	79.001,29
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	79.001,29
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	1.969.586,67
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	1.969.586,67
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie		
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento		
Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate		
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	20.513,52
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€	58.487,77
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€	-
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€	-
Totale FPV entrata parte corrente	€	79.001,29
Entrata in conto capitale, entrate correnti avanzo di amministrazione es. 2024	€	1.969.586,67
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	1.969.586,67
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€	-
TOTALE	€	2.048.587,96

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)****EQUILIBRI DI BILANCIO**H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti⁽²⁾
di cui per estinzione anticipata di prestiti

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00

di cui per estinzione anticipata di prestiti

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
di cui per estinzione anticipata di prestiti

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti

*- di cui fondo pluriennale vincolato**- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità*E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale⁽⁵⁾
*di cui fondo pluriennale vincolato*F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari
*di cui per estinzione anticipata di prestiti**di cui Fondo anticipazioni di liquidità*

VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)

O) Equilibrio di parte corP) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento⁽²⁾

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale

*di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie⁽⁵⁾
*di cui Fondo pluriennale vincolato*E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale⁽⁵⁾
di cui fondo pluriennale vincolato



Entrate correnti che finanziano il bilancio

entrate correnti	68.041,00 €
Proventi aree di sosta a pagamento	2.600,00 €
concessioni demanio lacuale	41.855,00 €
Imposta di soggiorno	131.268,00 €
proventi concessioni cimiteriali	67.000,00 €
Sanzioni leggi regionali paesistiche	10.000,00 €
Sanzioni edilizie ex DPR 380/2001	5.000,00 €
	325.764,00 €

L'importo di euro 69.400,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi da alienazione beni destinate ad estinzione anticipata di mutui

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

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	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 12.908.540,44	€ 11.124.519,07	€ 13.240.702,80
di cui cassa vincolata	€ 37.781,27	€ 176.500,18	€ 346.588,94
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;



- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata, stimata per euro 346.588,94 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'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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire non sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 non è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 non è allegata la tabella A2 in quanto non viene applicata avanzo presunto nel bilancio finanziario di previsione es. 2026.

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 12.500,00.

Scaglione esenzione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
12.500,00	2.123.854,00	2.115.678,00	2.134.779,00	2.134.779,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

L'Ente ha confermato le aliquote vigenti nell'anno 2025, con l'introduzione di un'aliquota pari a 0,00% a partire dall'anno 2026 per i fabbricati iscritti aventi categoria catastale B1.

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	€ 4.160.443,00	€ 4.144.007,00	€ 4.125.656,00	€ 4.125.656,00

Lo stanziamento iscritto in bilancio ammonta per il 2026 a euro 4.443.391,00 (al lordo del riversamento anticipato ex art. 3 c. 1 D.L. 78/2015 sulla base del dato 2025 di euro 299.383,04) e differisce dal gettito presunto effettivo dell'imposta poiché è stato adeguato alle spettanze 2025 pubblicate dal Ministero dell'Interno per le quali è richiesta obbligatoriamente l'iscrizione al netto. Il tutto è ben descritto nella Nota Integrativa che costituisce parte integrante del bilancio.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 2.837.292,00	€ 2.846.352,00	€ 2.846.352,00	€ 2.846.352,00
FCDE competenza	€ 266.581,00	€ 283.957,93	€ 283.957,93	€ 283.957,93
FCDE PEF TARI 2022-2024	€ 217.600,00	€ 217.600,00	€ 217.600,00	€ 217.600,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 2.846.352 con un lieve aumento 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 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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico della collettività per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo per fini sociali anteriori all'aggiornamento del piano finanziario viene ipotizzata in euro 110.000,00 con adeguamento alle certificazioni ISEE ricevute.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	€ 235.000,00	€ 232.500,00	€ 232.500,00	€ 232.500,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 235.000,00	€ 232.500,00	€ 232.500,00	€ 232.500,00

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

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

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	Accertato	Previsione	Previsione
------------------------------	-----------	-----------	------------	------------



	2023	2024	2026		2027
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Recupero evasione IMU	€ 465.264,70	€ 367.282,58	€ 327.014,00	€ -	€ 327.014,00
Recupero evasione TASI	€ 9.050,01	€ 2.124,38	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 67.531,79	€ 43.200,06	€ 30.000,00	€ 375,00	€ 30.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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



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	€ 3.231.702,00	€ 342.540,00	€ 3.163.132,00	€ 299.020,00	€ 3.150.037,00	€ 285.925,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 528.582,00	€ 148.705,00	€ 495.812,00	€ 113.185,00	€ 482.717,00	€ 100.090,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 2.703.120,00	€ 193.835,00	€ 2.667.320,00	€ 185.835,00	€ 2.667.320,00	€ 185.835,00
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	€ 68.950,00	€ 59.150,00	€ 64.950,00	€ 55.150,00	€ 64.950,00	€ 55.150,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 11.150,00	€ 11.150,00	€ 7.150,00	€ 7.150,00	€ 7.150,00	€ 7.150,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 57.800,00	€ 48.000,00	€ 57.800,00	€ 48.000,00	€ 57.800,00	€ 48.000,00
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	€ 3.300.652,00	€ 401.690,00	€ 3.228.082,00	€ 354.170,00	€ 3.214.987,00	€ 341.075,00

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	€ 459.002,00	€ 459.002,00	€ 459.002,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 459.002,00	€ 459.002,00	€ 459.002,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 196.440,00	€ 196.440,00	€ 196.440,00
Percentuale fondo (%)	42,80%	42,80%	42,80%

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

La quota vincolata ex art.204 co. 4 D. Lgs 285/1992 è stata stabilita nel 50% ed ammonta a euro 229.501,00, attribuita come segue:

lettera a) euro 57.375,25, lettera b) e 57.375,25, lettera c) euro 114.750,50.

La somma assoggettata a vincoli è così distinta:



- euro 459.002,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 149 in data 16.12.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) di euro 229.501,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 20.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo 1 spesa corrente.

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

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	169.400,00	169.400,00	169.400,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	169.400,00	169.400,00	169.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 6.200,00	€ 8.100,00	€ 8.100,00	€ 8.100,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.862.956,00	€ 1.972.171,00	€ 1.953.971,00	€ 1.953.971,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 799.334,00	€ 701.764,00	€ 701.764,00	€ 701.764,00
Percentuale fondo (%)	42,76%	35,44%	35,77%	35,77%

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. 155 del 23.12.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,25 %.

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	€ 590.690,80	€ 714.850,00	€ 713.700,00	-	€ 713.700,00	-	€ 713.700,00	-

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)	€ 432.833,20	€ -	€ 432.833,20
2025 (assestato o rendiconto)	€ 463.400,00	€ -	€ 463.400,00
2026	€ 140.500,00	€ -	€ 140.500,00
2027	€ 140.500,00	€ -	€ 140.500,00
2028	€ 140.500,00	€ -	€ 140.500,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni non sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. Si consiglia un continuo monitoraggio della spesa al fine di riallocare in corso d'anno risparmi spese non verificatesi negli importi storici o inizialmente programmati.

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	€ 3.897.599,63	€ 3.660.446,19	€ 3.738.028,40	€ 3.682.824,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 317.821,68	€ 255.801,61	€ 257.155,39	€ 253.364,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 10.606.925,58	€ 10.353.652,89	€ 9.988.680,12	€ 9.995.680,12
104	Trasferimenti correnti	€ 2.017.100,75	€ 1.433.274,00	€ 1.415.967,00	€ 1.399.632,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 111.462,00	€ 93.727,00	€ 82.178,00	€ 80.272,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 276.382,47	€ 191.791,00	€ 191.791,00	€ 191.791,00
110	Altre spese correnti	€ 1.369.577,88	€ 1.441.637,60	€ 1.479.732,60	€ 1.489.302,60
Totale		18.596.869,99	17.430.330,29	17.153.532,51	17.092.865,72

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.

Le previsioni 2026-2028 indicate per i macroaggregati 101 e 102 includono gli incrementi del trattamento accessorio e la maggiore spesa per le "progressioni" tra le aree, attribuiti al personale in ruolo con DGC n. 136/2025 finanziate con accantonamento al fondo spese future incluso nella missione 20.

La spesa prevista per gli esercizi 2026-2028 risulta altresì coerente con:

- il programma degli incarichi di collaborazione autonoma ex art. 3 c. 55 L. 244/2007 come modificato dall'art. 46, comma 3 del D.L. 112/2008, convertito nella legge 133/2008 per i nuovi contratti di collaborazione coordinata e continuativa a euro 20.000,00 relativamente ai quali attualmente l'Ente non prevede attivazione;

- gli adeguamenti contrattuali tabellari riguardanti il CCNL comparto funzioni locali personale non dirigenziale e l'incremento del fondo risorse decentrate nella misura dello 0,55% del monte salari 2018 ed al rinnovo contrattuale del personale dirigente e non dirigente per il periodo 2022-2024 nella misura percentuale del 5,8%, per l'adeguamento contrattuale 2025-2027 nella percentuale dell'1,6% annuo.

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 20.000,00. Attualmente tali incarichi non sono previsti.

7.3 Spending review



L'Organo di revisione ha verificato che 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) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 47.868,00	€ 47.868,00	€ 47.868,00

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 4.494.957,29;
- per il 2027 ad euro 1.148.635,62;
- per il 2028 ad euro 1.151.755,62.

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.

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	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente no ha in essere e non intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP.

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

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 53.000,60 pari allo 0,3041% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 53.000,60 pari allo 0,3088% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 53.000,60 pari allo 0,31% 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 53.000,60.

- 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	€ 701.764,00	€ 701.764,00	€ 701.764,00

- 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. Precisamente, media quinquennale del rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. Per il triennio 2026-2028 è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui considerando quale quinquennio di riferimento per il calcolo della media, il quinquennio 2020-2024.

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



Tipologie	no
Categorie	no
Capitoli	sì

- 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);

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 701.764,00	€ 701.764,00	€ 701.764,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente, tramite il Segretario generale, ha predisposto alla data del 31.12.2024 l'elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. a ricognizione del contenzioso (prot. 11447/2025).

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

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

Fondi spese potenziali	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Fondo innovazione ex art. 45 D.lgs. 36/2023	-	775,00	775,00
Fondo perdite organismi partecipati	-	-	-
Fondo potenz uff. tributi (art. 1 c. 1091 L. 145/2018)	2.438,00	2.438,00	2.438,00
Fondo indennità fine mandato	3.568,00	3.568,00	3.568,00
Fondo per contenzioso e soccombenze pro	16.017,00	16.017,00	16.017,00
Accantonamento servizi sociali	41.281,00	41.281,00	41.281,00
Fondo adeguamento CCNL personale	170.604,00	221.026,00	221.026,00
Fondo spese di possibile attivazione art. 167 c.3 D.Lgs.267/00 e passività potenziali	95.545,00	77.324,00	86.894,00
Fondo spending revue L. Finanziaria 2025	67.846,00	114.815,00	114.815,00
TOTALE	397.299,00	477.244,00	486.814,00



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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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 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	
Residuo debito (+)	1.810.835,92	1.621.160,77	1.385.200,22	1.213.494,30	1.000.000,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui da rinegoziazioni</i>					
Prestiti rimborsati (-)	189.675,15	235.960,55	171.705,92	208.735,88	160.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale fine anno	1.621.160,77	1.385.200,22	1.213.494,30	1.004.758,42	839.794,30
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	

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	108.492,00	91.946,15	85.364,11	78.699,01	72.804,99
Quota capitale	189.675,15	235.960,55	171.705,92	208.735,88	166.994,39
Totale fine anno	298.167,15	327.906,70	257.070,03	287.434,89	239.799,38

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	
Interessi passivi	108.492,00	91.946,15	85.364,11	78.699,01	
entrate correnti	17.774.898,57	18.136.379,03	17.876.801,00	17.691.087,00	17.691.087,00
% su entrate correnti	0,61%	0,51%	0,48%	0,44%	
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	

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



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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

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

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

11. PNRR

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sia in grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:



CUP	Missione	Componente	Descrizione	Importo Totale	ANTICIPAZ. Ricevute al 05/12/2025	PAGAMENTI effettuati al 05/12/2025	Stato di attuazione
H24D23001060001	04.02	Misura M2C4 Inv. 2.2 L. 160/2019	Efficientamento energetico edifici	90.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	concluso e asseverato
H21F22000250006	01.08	Misura 1.4.1 M1C1 invest. 1.4	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	155.234,00 €	155.234,00 €	65.163,48 €	concluso e asseverato
H51F22006130006	01.08	Misura 1.3.1	Piattaforma Nazionale Dati	20.344,00 €	20.344,00 €	7.930,00 €	concluso e asseverato
H21F22000930006	01.08	Misura 1.4.4	SPID CIE	14.000,00 €	14.000,00 €	1.220,00 €	concluso e asseverato
H21F24000260006	14.04	Misura 2.2.3	"Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" SUAP	35.310,56 €	- €	- €	concluso e in fase di asseverazione
H21F25000330006	14.04	Misura 2.2.3	"Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" Enti terzi	7.912,83 €	- €	- €	progetto affidato e in realizzazione
	14.04	Misura 2.2.3	"Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)" SUE	11.569,00 €	- €	- €	ottenuto finanziamento entro 10.03.26
H21C22000010006	01.08	Misura 1.2	Cloud	85.826,00 €	85.826,00 €	47.995,82 €	concluso e asseverato
H21F22004550006	01.08-03.01	Misura 1.4.3	"Adozione piattaforma pagoPA"	18.854,00 €	18.854,00 €	7.564,00 €	concluso e asseverato
H21F22004790006	01.08-03.01	Misura 1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali	32.589,00 €	- €	- €	progetto affidato e in realizzazione
H51F24008560006	01.07	Misura 1.4.4	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) -	8.879,20 €	- €	- €	concluso e in fase di asseverazione
H51F24008560006	08.01	Misura 1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (ANNCSU)	9.506,14 €	- €	- €	progetto affidato e in realizzazione

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le



re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

DOCUMENTO

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elda Maria Clapasson