



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



INDICE

1. **PREMESSA**
2. **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**
3. **DOMANDE PRELIMINARI**
4. **VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

5. **LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025**
 - 5.1 **Debiti fuori bilancio**
 - 5.2 **Enti in disavanzo**

6. **BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**
 - 6.1. **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**
 - 6.2 **FAL – Fondo anticipazione liquidità**
 - 6.3 **Equilibri di bilancio**
 - 6.4. **Previsioni di cassa**
 - 6.5 **Utilizzo proventi alienazioni**
 - 6.6. **Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**
 - 6.7 **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**
 - 6.8. **Nota integrativa**
 - 6.9 **Conguagli Fondi Covid-19**

7. **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**
 - 7.1 **Entrate**
 - 7.2 **Spese per titoli e macro aggregati**
 - 7.3 **Spending review**
 - 7.4 **Spese in conto capitale**

8. **FONDI E ACCANTONAMENTI**
 - 8.1 **Fondo di riserva di competenza**
 - 8.2 **Fondo di riserva di cassa**
 - 8.3 **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**
 - 8.4 **Fondi per spese potenziali**
 - 8.5 **Fondo garanzia debiti commerciali**

9. **INDEBITAMENTO**
10. **ORGANISMI PARTECIPATI**
11. **PNRR**
12. **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**
13. **CONCLUSIONI**



Presentazione

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. n.118/2011.

Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2025.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e degli altri provvedimenti che hanno impatto sul bilancio 2026-2028 degli enti locali comprese le novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025 e che sono evidenziate nel testo in appositi box di colore rosso.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

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 MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI TREMOSINE SUL GARDA

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oddone Candido



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 30.01.2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Tremosine sul Garda lì 30.01.2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oddone Candido

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. CANDIDO Oddone, **Revisore Unico** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 22.05.2025;

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 28.01.2026 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 29.01.2026 con delibera n. 9, 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 08.01.2026 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 Tremosine sul Garda registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 2.112 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

L'Ente **ha** terminato gli 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, e l'Organo di revisione ha verificato che 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), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 8 del 29.01.2026, ha espresso parere con verbale n. 2 del 30.01.2026 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene 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 stato 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, 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 stato redatto** e approvato in quanto contenuto nel 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 stato redatto** secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione 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 **è stato redatto**.

PNRR

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

(si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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. 21 del 09.05.2025 il rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 30.04.2025 con verbale n. 46.

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) (+)			3.718.731,10
<i>di cui:</i>			
a) Fondi vincolati			1.599.863,51
b) Fondi accantonati			1.917.646,66
c) Fondi destinati ad investimento			0,00
d) Fondi liberi (se positivo)			201.220,93
Totale (risultato di amministrazione)			3.718.731,10

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)			678.630,31
<i>di cui:</i>			
a) Quote accantonate			0,00
b) Quote vincolate			600.000,00
c) Quote destinate agli investimenti			0,00
d) Quote disponibili			78.630,31
Totale (risultato di amministrazione)			678.630,31

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

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
ASSOCIATION NATIONALE
CERTIFICATION & REVISION DES ENTREPRENEURS

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	92.928,07	0,00	0,00	0,00
	FPV c/capitale		Competenza	659.102,86	0,00	0,00	0,00
	FPV incr. att. fin.		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	752.030,93	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	678.630,31	0,00		
	di cui: Anticipato		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do iniz. cassa		Cassa	3.159.973,80	2.500.000,00		
1	Tributarie	1.792.139,53	Competenza	2.558.988,00	2.591.680,00	2.606.680,00	2.606.680,00
			Cassa	3.701.732,51	4.386.101,53		
2	Trasf. correnti	96.290,72	Competenza	169.863,12	157.534,64	153.988,33	156.268,33
			Cassa	285.894,73	253.825,36		
3	Extratributarie	103.469,63	Competenza	968.716,83	863.555,69	852.555,69	821.555,69
			Cassa	1.060.855,75	931.700,67		
4	In conto capitale	1.107.929,46	Competenza	1.630.886,46	2.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			Cassa	3.187.987,41	3.360.434,11		
5	Riduz. attività fin.	199.400,70	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	200.000,00	199.400,70		
6	Accens. prestiti	0,00	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	200.000,00	0,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			Cassa	500.000,00	500.000,00		
9	C/terzi	19.916,75	Competenza	2.145.000,00	2.145.000,00	2.145.000,00	2.145.000,00
			Cassa	2.145.554,07	2.164.466,84		
	Totale Titoli	3.319.146,79	Competenza	8.373.454,41	8.557.770,33	7.258.224,02	7.229.504,02
			Cassa	11.282.024,47	11.795.929,21		
	Totale generale	3.319.146,79	Competenza	9.804.115,65	8.557.770,33	7.258.224,02	7.229.504,02
			Cassa	14.441.998,27	14.295.929,21		

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:

DOCUMENTO

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



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIATORI NAZIONALI
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

05 (Tab. CNDEC n.4)

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	713.977,50	Competenza	4.070.773,02	3.883.018,52	3.852.795,11	3.853.074,30
			di cui già imp.		721.579,41	383.429,28	163.068,25
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	4.662.272,27	4.280.749,29		
2	In Cconto capitale	725.365,10	Competenza	2.866.647,12	2.009.500,00	739.500,00	709.500,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.629.641,79	3.089.748,11		
3	incr. attività finanz.	0,00	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	200.000,00	0,00		
4	Rimborso prestiti	0,00	Competenza	17.195,51	20.251,81	20.928,91	21.929,72
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	17.195,51	20.251,81		
5	Chiusura anticipaz.	0,00	Competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	500.000,00	500.000,00		
7	C/Terzi	105.765,37	Competenza	2.145.000,00	2.145.000,00	2.145.000,00	2.145.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	2.178.087,27	2.250.765,37		
	Totale Titoli	1.545.107,97	Competenza	9.799.615,65	8.557.770,33	7.258.224,02	7.229.504,02
			di cui già imp.		721.579,41	383.429,28	163.068,25
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.187.196,84	10.141.514,58		
	Totale generale	1.545.107,97	Competenza	9.799.615,65	8.557.770,33	7.258.224,02	7.229.504,02
			di cui già imp.		721.579,41	383.429,28	163.068,25
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.187.196,84	10.141.514,58		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2026 è la seguente:

06a (Tab. CNDEC n.5)

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)	2026
FPV applicato in entrata	
FPV di parte corrente (FPV/E)	0,00
FPV di parte capitale (FPV/E)	0,00
- FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)	0,00
- FPV di parte capitale (derivante da indebitamento)	0,00
FPV per partite finanziarie (incremento att. finanziarie) (FPV/E)	0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E)	0,00
FPV stanziato in spesa	
FPV corrente (FPV/U)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (FPV/U)	0,00
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (al netto dell'indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
- Fondo pluriennale di parte capitale (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie (riduzioni att. finanziarie) (FPV/U)	0,00
FPV determinato in spesa (FPV/U)	0,00

DOCUMENTO

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



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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

06b (Tab. CNDEC n.5)

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata - Fonti di finanziamento (FPV/E)	2026
Fonti di finanziamento del FPV di parte corrente	
- Entrate correnti vincolate	0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili	0,00
- Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili	0,00
- Altro	0,00
FPV entrata parte corrente (FPV/E)	0,00
Fonti di finanziamento del FPV di parte capitale	
- Entrata in conto capitale	0,00
- Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
- Altro	0,00
FPV entrata parte capitale (FPV/E)	0,00
Fonti di finanziamento del FPV per partite finanziarie (FPV/E)	
- Incremento di attività finanziarie	0,00
FPV entrata par partite finanziarie (FPV/E)	0,00
Totale	0,00

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).

L'equilibrio di parte corrente è rappresentato come segue:

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
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

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) (+)		2.591.680,00	2.606.680,00	2.606.680,00
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		157.534,64	153.988,33	156.268,33
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		863.555,69	852.555,69	821.555,69
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	3.612.770,33	3.613.224,02	3.584.504,02
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	290.500,00	260.500,00	290.500,00
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	-	3.883.018,52	3.852.795,11	3.853.074,30
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	-	20.251,81	20.928,91	21.929,72
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) (+)		2.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb. prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	290.500,00	260.500,00	290.500,00
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	-	0,00	0,00	0,00
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	-	2.009.500,00	739.500,00	709.500,00
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/capitale	+	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:

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
ASSOCIATION NATIONALE
CERTIFICATION & REVISION DES ENTREPRENEURS

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	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incr. attività finanz. (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisiz. attività finanz. (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
S1	Riscossioni crediti a breve termine (Tit.5.02/E) (+)	0,00	0,00	0,00
S2	Riscossioni crediti a medio-lungo termine (Tit.5.03/E)	0,00	0,00	0,00
T	Altre entrate per riduzione attività finanziarie (Tit.5.04/E)	0,00	0,00	0,00
X1	Concessioni di crediti a breve termine (Tit.3.02/U)	0,00	0,00	0,00
X2	Concessioni di crediti a medio-lungo termine (Tit.3.03/U)	0,00	0,00	0,00
Y	Altre spese per increm. di attività finanziarie (Tit.3.04/U)	0,00	0,00	0,00
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 di parte corrente (Equilibri di bilancio, lettera L) destinate a spese in conto capitale sono costituite da (dettaglio):

07d

Entrate correnti destinate a investimenti Dettaglio		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Proventi dei beni dell'ente	+	0,00	0,00	0,00
Contributi in C/gestione a destinazione libera	+	0,00	0,00	0,00
Proventi da codice della strada	+	0,00	0,00	0,00
Altro	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti spec. per invest. (Equilibri bilancio, lett. L)		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)	+	250.500,00	220.500,00	250.500,00
Altro	+	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate C/cap. per spese correnti (Equilibri bilancio, lett. I)		290.500,00	260.500,00	290.500,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 in quanto non applicato l'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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:			3.400.658,86	3.159.973,80	2.500.000,00
di cui cassa vincolata			316.371,75	378.365,98	205.714,04
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

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



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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	1.794.421,53	2.591.680,00	4.386.101,53	4.386.101,53
2	Trasferimenti correnti	96.290,72	157.534,64	253.825,36	253.825,36
3	Extratributarie	68.144,98	863.555,69	931.700,67	931.700,67
4	In conto capitale	1.060.434,11	2.300.000,00	3.360.434,11	3.360.434,11
5	Riduzione di attività finanziarie	199.400,70	0,00	199.400,70	199.400,70
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.466,84	2.145.000,00	2.164.466,84	2.164.466,84
	Totale	3.238.158,88	8.557.770,33	11.795.929,21	11.795.929,21

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	759.825,05	3.883.018,52	4.642.843,57	4.303.194,64
2	In conto capitale	1.087.203,36	2.009.500,00	3.096.703,36	3.096.703,36
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	20.251,81	20.251,81	20.251,81
5	Chiusura anticipazioni	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	105.765,37	2.145.000,00	2.250.765,37	2.250.765,37
	Totale	1.952.793,78	8.557.770,33	10.510.564,11	10.170.915,18

- 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'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 205.714,04 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1,

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

IMU

L'Ente **approverà** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

09b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscaltà locale (IMU, ILIA, ecc.)	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta municipale immobili (IMU, ILIA, ecc.)	985.018,00	1.008.000,00	1.013.000,00	1.013.000,00
Totale	985.018,00	1.008.000,00	1.013.000,00	1.013.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

09c (Tab. CNDEC n.8c)

Fiscaltà locale TARI e relativo FCDE	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	902.970,00	918.680,00	918.680,00	918.680,00
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	729.813,87	342.116,43	342.116,43	342.116,43
Totale FCDE accantonato in CP	741.827,93	384.808,03	384.808,03	384.808,03
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	729.813,87	342.116,43	342.116,43	342.116,43
% FCDE complessivo destinato a TARI	98,38%	88,91%	88,91%	88,91%

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 918.680,00 con un aumento di euro 15.710,00 rispetto alle previsioni definitive 2025.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00.
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione della Tari pari al 58,00%;
- nell'esercizio 2024 L'Ente non ha emesso solleciti bonari;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF 2024-2025 pari a 88.630,00 euro;
- l'Ente NON ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF;

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
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

- l'Ente NON ha utilizzato una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi

09d (Tab. CNDEC n.8d)

Fiscalità locale Altri tributi	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	575.528,14	570.000,00	570.000,00	570.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	575.528,14	570.000,00	570.000,00	570.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non 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 subiscono le seguenti variazioni:

10 (Tab. CNDEC n.9)

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	100.000,00	80.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Accantonamento FCDE			22.362,00	22.362,00	22.362,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
TARI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento FCDE			4.260,00	4.260,00	4.260,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Totale	105.000,00	85.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Totale FCDE			26.622,00	26.622,00	26.622,00

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **è congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 8,12%;

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** 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** idonea documentazione e relativa motivazione.

DOCUMENTO

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



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



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.

04b (Tab. CNDEC n.10)

Trasferimenti correnti (Tit.2/E)		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA <i>di cui: non ricorrenti</i>	157.534,64 0,00	153.988,33 0,00	156.268,33 0,00
2010101	Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali <i>di cui: non ricorrenti</i>	100.314,64 0,00	96.768,33 0,00	96.768,33 0,00
2010102	Trasf. correnti da Amministrazioni Locali <i>di cui: non ricorrenti</i>	50.220,00 0,00	50.220,00 0,00	52.500,00 0,00
2010103	Trasf. correnti da Enti di Previdenza <i>di cui: non ricorrenti</i>	7.000,00 0,00	7.000,00 0,00	7.000,00 0,00
2010104	Trasf. correnti da organismi interni e/o unità locali amminstr. <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>	157.534,64 0,00	153.988,33 0,00	156.268,33 0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

11 (Tab. CNDEC n.11a)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (CDS)	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	41.708,39	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	41.708,39	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	7.154,00	8.032,60	8.032,60	8.032,60
Percentuale fondo (%)	17,15%	19,59%	19,59%	19,59%

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

Con atto di Giunta n.7 in data 29.01.2026 l'Ente ha destinato la parte vincolata (previsione meno FCDE) come segue:

11a

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Sanzioni CdS	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	8.032,60	8.032,60	8.032,60
Entrata netta	32.967,40	32.967,40	32.967,40
Destinazione a spesa corrente vincolata	16.483,70	16.483,70	16.483,70
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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:

12a (Tab. CNDEC n.11b)

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	44.527,56	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	36.202,43	37.600,00	37.600,00	37.600,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	80.729,99	82.600,00	82.600,00	82.600,00
Fondo crediti dbbia esigibilità (FCDE)	7.397,24	8.037,00	8.037,00	8.037,00
Percentuale fondo (%)	9,16%	9,73%	9,73%	9,73%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi 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)	495.000,00	467.000,00	485.000,00	496.000,00
Totale	495.000,00	467.000,00	485.000,00	496.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

13

Percent. copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2026	Prev. Spesa 2026	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2026
Servizi domanda individuale	320.000,00	540.162,01	-220.162,01	59,24%	0,00
			-	-	
			-	-	
Totale	320.000,00	540.162,01	-220.162,01	59,24%	0,00

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sull'esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi a domanda individuale è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti indicato nel precedente prospetto (ultima colonna).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe: parcometri.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

14 (Tab. CNDEC n.12)

Canone unico Patrimoniale	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canone unico patrimoniale	39.027,91	100.464,44	102.000,00	73.000,00	31.000,00
Totale	39.027,91	100.464,44	102.000,00	73.000,00	31.000,00
Fondo crediti dubbi (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-	-

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

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

15 (Tab. CNDEC n.13)

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni	Accertamento 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate per titoli abitativi	349.405,81	488.358,64	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Totale entrata	349.405,81	488.358,64	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	215.977,87	295.831,15	250.500,00	220.500,00	250.500,00
Spesa in conto capitale	133.427,94	192.527,49	119.500,00	149.500,00	119.500,00
Totale uscita	349.405,81	488.358,64	370.000,00	370.000,00	370.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

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

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	652.884,73	658.463,00	643.463,00	643.463,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.771,90	48.790,00	48.790,00	48.790,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.683.862,22	2.344.466,49	2.327.039,50	2.318.039,50
104	Trasferimenti correnti	312.120,71	325.395,77	323.649,65	325.159,51
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	8.684,52	16.069,15	15.392,06	14.691,25
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.335,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	363.113,94	488.834,11	493.460,90	501.931,04
	Totale	4.070.773,02	3.883.018,52	3.852.795,11	3.853.074,30

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di

appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

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**:

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	652.884,73	658.463,00	643.463,00	643.463,00
	Totale	652.884,73	658.463,00	643.463,00	643.463,00

- 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 € 615.639,35 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 20.979,32;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha necessità di predisporre** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR, perché già esauriti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 c.6, D.Lgs. 165/01 e art.3, c.56, della Legge. n.244/07, modificato dall'art.46, c.3, della Legge n.112/08)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro 0,00.

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:

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020

DOCUMENTO

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



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



- art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
 - **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

19e

Risorse stanziate per la Spending review	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Importi stanziati nel nel Tit.1/U (Missione 1, Programma 3)	12.404,02	12.657,90	12.667,76

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	2.846.647,12	2.009.500,00	739.500,00	709.500,00
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	2.866.647,12	2.009.500,00	739.500,00	709.500,00

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.

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

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

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) (+)		2.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	290.500,00	260.500,00	290.500,00
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	-	0,00	0,00	0,00
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	-	2.009.500,00	739.500,00	709.500,00
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 trasf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Entrate bilancio Investimenti		2.009.500,00	739.500,00	709.500,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non ricorre la fattispecie.

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)	3.883.018,52	3.852.795,11	3.853.074,30
Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	33.500,90	38.127,69	46.597,83
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,86%	0,99%	1,21%

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)	100.000,00	-	-

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

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) di:

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027	Prev. CP 2028
Tot. FCDE accantonato in CP	384.808,03	384.808,03	384.808,03

- 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 (METODO A) come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche

indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2024) 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 **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 accantonata
Bil.	2026	2026	obbligatorio	effettivo		
	Previsione CP (N)	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
1	Tributarie	2.591.680,00	368.738,43	368.738,43	0,00	14,23%
2	Trasf. correnti	157.534,64	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	863.555,69	16.069,60	16.069,60	0,00	1,86%
4	In conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	4.612.770,33	384.808,03	384.808,03	0,00	8,34%
	di cui: FCDE corr.	3.612.770,33	384.808,03	384.808,03	0,00	10,65%
	di cui: FCDE C/Cap.	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-

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 accantonata
Bil.	2027	2028	obbligatorio	effettivo		
	Previsione CP (N+1)	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
1	Tributarie	2.606.680,00	368.738,43	368.738,43	0,00	14,15%
2	Trasf. correnti	153.988,33	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	852.555,69	16.069,60	16.069,60	0,00	1,88%
4	In conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	4.613.224,02	384.808,03	384.808,03	0,00	8,34%
	di cui: FCDE corr.	3.613.224,02	384.808,03	384.808,03	0,00	10,65%
	di cui: FCDE C/Cap.	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-

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 accantonata
Bil.	2028	2030	obbligatorio	effettivo		
	Previsione CP (N+2)	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
1	Tributarie	2.606.680,00	368.738,43	368.738,43	0,00	14,15%
2	Trasf. correnti	156.268,33	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	821.555,69	16.069,60	16.069,60	0,00	1,96%
4	In conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	4.584.504,02	384.808,03	384.808,03	0,00	8,39%
	di cui: FCDE corr.	3.584.504,02	384.808,03	384.808,03	0,00	10,74%
	di cui: FCDE C/Cap.	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-

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.

DOCUMENTO

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



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



21 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato	Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso	1.151.301,94
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (...specificare)	0,00
	0,00
	0,00
Totale	1.151.301,94

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha** inviato una richiesta ai propri legali per conoscere la probabilità di soccombenza.
- 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:

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
- Perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Fondo per rinnovi contrattuali	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
- 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)	17.192,00	17.192,00	17.192,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	148,00	148,00	148,00	
Totale (Miss.20 - Progr.03)	36.340,00	36.340,00	36.340,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** inviato una richiesta ai propri legali per conoscere la probabilità di soccombenza.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

Evoluzione dell'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

22b (Tab. CNDEC n.18a)

Evoluzione indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Residuo debito +	293.573,67	276.761,06	259.565,55	438.714,44	417.785,53
Nuovi prestiti +	0,00	0,00	199.400,70	0,00	0,00
di cui: Rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati -	16.812,61	17.195,51	20.251,81	20.928,91	21.629,72
Estinzioni anticipate -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. fine anno	276.761,06	259.565,55	438.714,44	417.785,53	396.155,81
Sosp. da norme emerg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	8.710,41	8.117,33	15.569,00	14.892,05	14.191,24
Quota capitale	16.812,61	17.195,51	20.251,81	20.928,91	21.629,72
Tot. fine anno	25.523,02	25.312,84	35.820,81	35.820,96	35.820,96

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, pari a euro 44.652,29 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	8.710,41	8.117,33	7.929,87	14.892,05	14.191,24
Entrate correnti (Tit.1+2+3/E)	3.057.634,14	3.135.017,59	3.175.667,26	3.153.429,43	3.115.167,35
% su entrate correnti	0,28%	0,26%	0,25%	0,47%	0,46%
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** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita: NESSUNA

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

Gestione rifiuti: tramite partecipazione diretta

Gestione acquedotto: tramite partecipazione indiretta

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: nessuna.

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

Non ricorre la fattispecie.

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 prende atto che i progetti finanziati dal PNRR alla data di redazione del presente parere risultano completamente ultimati e rendicontati.

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2025;
 - 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 l'Ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e 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, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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 5 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.

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione esprime:

parere **favorevole**

sulla proposta di bilancio 2026-2028 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs.118/2001;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oddone Candido