

COMUNE DI CASTELL'AZZARA
Provincia di Grosseto

DOCUMENTO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Quercioli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 7 gennaio 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;¹

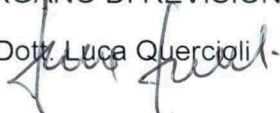
presenta

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

Lì, 7 gennaio 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Luca Quercioli -



1. PREMESSA

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Castell'Azzara Luca Quercioli, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 28/06/2024, esecutiva ai sensi dell'art. 234 del d.lgs 267/2000

¹ Si segnala che il D.lgs. 118/2011 (armonizzazione contabile) è stato aggiornato:

- con il DM MEF 10 ottobre 2024 che ha inserito il Programma 11 Interventi per asili nido alla Missione 12 (1211). Inoltre, la denominazione del Programma 01 della Missione 12 è sostituita dalla seguente "Interventi per l'infanzia e i minori";

- con il DM MEF 6 agosto 2025, che ha inserito nuovi codici e voci nel piano dei conti (es. proventi da energia, acqua, gas, trasferimenti dal GSE) applicabili dal 1° gennaio 2026. Inoltre, sono state cancellate le seguenti voci: Codice Descrizione voce E.3.01.01.01.004 Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento E.4.04.01.08.014 Alienazione di opere per la sistemazione del suolo. Sono stati inseriti nuovi PF di spesa: U.2.02.01.09.998 Altre infrastrutture n.a.c U.2.02.03.07.000 Altri diritti U.2.02.03.07.001 Altri diritti U.2.02.04.09.998 Altre infrastrutture acquisite mediante operazioni di leasing finanziario n.a.c.. Inoltre, è stata modificata come segue la descrizione della seguente voce: Codice Descrizione voce U.2.02.01.10.002 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico.

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 18.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 17.12.2025 con delibera n. 101, 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 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 Castell'Azzara registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1278 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio².

² Per gli enti in **piano di riequilibrio** si segnala la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023 che dichiara l'illegittimità del comma 1 dell'art. 43 Decreto-legge n. 133 del 2014 *"nella parte in cui non prevede che l'utilizzo delle risorse agli stessi enti attribuibili a valere sul fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali di cui all'art. 243-ter del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), deve avvenire solo a titolo di cassa"*.

Sul tema l'Osservatorio del Ministero dell'Interno ha emanato un atto di indirizzo in data 7 ottobre 2024 che prevede che: *"Per effetto della pronuncia di illegittimità della Corte costituzionale n. 224 del 2023 - che ha configurato le anticipazioni dal "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" quali anticipazione di liquidità - le amministrazioni territoriali che abbiano utilizzato dette anticipazioni dal fondo di rotazione non per riallineare nel tempo la cassa degli enti strutturalmente deficitari con la competenza bensì a copertura dei debiti fuori bilancio e per la riduzione del disavanzo, sono tenuti a provvedere ad un graduale risanamento del deficit, facendo ricorso a coperture alternative rispetto a quelle originariamente appostate sulla base dell'art. 43 (ora dichiarato non conforme a Costituzione nei termini indicati dalla citata sentenza n. 224) e, nel frattempo, resesi eventualmente disponibili, in modo, comunque, coerente con l'esigenza di mantenere il livello essenziale delle prestazioni sociali durante l'intero periodo di risanamento. Devono ritenersi interessati alle operazioni di rimodulazione delle risorse di propria competenza quegli enti ancora in procedura di riequilibrio alla data del deposito della sentenza n. 224 del 2023; non anche gli enti per i quali il piano di risanamento del deficit si sia, medio tempore, esaurito (art. 243-quater, comma 6, TUEL)."*

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, 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.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.36 del 31.07.2025, ha espresso parere con verbale n 16 del 30.06.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 32 del 05.12.2025 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, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n 95 del 28.11.2025

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n.93 del 28.11.2025.

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

(N.B. Nel caso in cui gli Enti non provvedano alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

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 28.05.2025 la proposta di 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. 9.

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	€	962.486,30
a) Fondi vincolati	€	458.723,09
b) Fondi accantonati	€	290.871,99
c) Fondi destinati ad investimento	€	72.710,53
d) Fondi liberi	€	140.180,69

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 220.257,49 così dettagliato:

- Quote accantonate 1.945,48 €
- Quote vincolate 57.558,22 €
- Quote destinate agli investimenti 56.110,12 €
- Quote disponibili 104.643,67

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n 22 del 22.07.2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

5.2 Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si trova in disavanzo.

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:

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Bilancio di Previsione 2026 - Riepilogo generale Entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2025	PREVISIONI DEFINITIVE 2025 (3)	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	prev. di competenza	120.634,68	22.719,33	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	prev. di competenza	223.314,75	107.629,20	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	prev. di competenza	220.257,49	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)	prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2026	prev. di cassa	452.960,55	562.849,58	-	-
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	876.842,91	prev. di competenza prev. di cassa	1.436.784,13 1.935.498,82	1.419.094,07 2.295.936,98	1.385.066,07 1.383.135,07
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	63.390,46	prev. di competenza prev. di cassa	199.872,66 264.895,72	143.146,53 206.536,99	74.102,13 219.269,30
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	132.165,27	prev. di competenza prev. di cassa	259.494,37 437.701,24	219.469,30 361.634,57	219.469,29 16.000,00
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	634.749,41	prev. di competenza prev. di cassa	1.924.831,69 2.572.917,40	1.536.500,00 2.171.249,41	36.000,00 16.000,00
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	prev. di competenza prev. di cassa	- -	- -	- -
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	107.616,25	prev. di competenza prev. di cassa	270.000,00 377.616,25	270.000,00 377.616,25	- 150.000,00
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	prev. di competenza prev. di cassa	150.000,00 150.000,00	150.000,00 150.000,00	150.000,00 390.626,00
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	130.369,08	prev. di competenza prev. di cassa	371.227,07 503.248,18	390.626,00 521.495,08	390.626,00 6.637.318,86
Totale TITOLI		1.945.633,38	prev. di competenza prev. di cassa	4.612.209,92 6.241.877,61	4.128.835,90 6.074.469,28	2.255.263,49 2.233.132,50
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		1.945.633,38	prev. di competenza prev. di cassa	5.176.416,84 6.694.838,16	4.259.184,43 6.637.318,86	2.255.263,49 2.233.132,50

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Al a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del D.Lgs. 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Bilancio di Previsione 2026 - Riepilogo generale Spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2025	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		-	-	-	-
Titolo 1	SPESE CORRENTI	742.934,69	1.959.904,96	1.717.225,31	1.607.639,41	1.611.262,11
	di cui già impegnato*			(68.203,09)	(33.845,64)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(22.719,33)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		2.674.775,83	2.890.603,19		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	198.148,70	2.619.289,83	1.916.984,20	38.855,00	18.855,00
	di cui già impegnato*			(358.629,20)	(-)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(107.629,20)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		2.499.039,61	2.075.132,90		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-	-
	di cui già impegnato*			(-)	(-)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		-	-	-	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI		75.994,98	84.348,92	68.143,08	62.389,39
	di cui già impegnato*			(-)	(-)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		75.994,98	84.348,92		
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	di cui già impegnato*			(-)	(-)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		150.000,00	150.000,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	120.940,24	371.227,07	390.626,00	390.626,00	390.626,00
	di cui già impegnato*			(-)	(-)	(-)
	di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	(-)
	prev. di cassa		493.987,60	511.566,24		
Totale TITOLI		1.062.023,63	5.176.416,84	4.259.184,43	2.255.263,49	2.233.132,50
	di cui già impegnato*			426.832,29	33.845,64	-
	di cui fondo plur. vincolato		130.348,53	-	-	-
	previsione di cassa		5.893.798,02	5.711.651,25		
Totale GENERALE DELLE SPESE		1.062.023,63	5.176.416,84	4.259.184,43	2.255.263,49	2.233.132,50
	di cui già impegnato*			426.832,29	33.845,64	-
	di cui fondo plur. vincolato		130.348,53	-	-	-
	previsione di cassa		5.893.798,02	5.711.651,25		

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

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:

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Bilancio di Previsione 2026 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2025	PREVISIONI DEFINITIVE 2025 (3)	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		120.634,68	22.719,33	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		223.314,75	107.629,20	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)		-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		220.257,49	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2026		452.960,55	562.849,58		

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

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:

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Bilancio di Previsione 2026 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza		
		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**)	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	22.719,33	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.781.709,90	1.678.637,49	1.676.506,50
- 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	(-)	2.855,00	2.855,00	2.855,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.717.225,31	1.607.639,41	1.611.262,11
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	-	64.355,50	61.699,68	61.699,68
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (****)	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	84.348,92	68.143,08	62.389,39
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente (****)	-	-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	107.629,20	-	-
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	(+)	1.806.500,00	36.000,00	16.000,00
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	(+)	2.855,00	2.855,00	2.855,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Bilancio di Previsione 2026 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO	Competenza		
	2026	2027	2028
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	1.916.984,20	38.855,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (****)	(-)	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (****)	(+)	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale	-	-	-
U) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-
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	(+)	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (****)	(-)	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (****)	(-)	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (****)	(-)	-	-
VF) Variazioni attività finanziaria	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)	-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):	-	-	-
Equilibrio di parte corrente (O)	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.	-	-	-
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.	-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.	-	-	-
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.	-	-	-
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.	-	-	-
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.	-	-	-
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.	-	-	-
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.	-	-	-

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 102 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(*****) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPIV.

L'importo di euro 2.855,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate derivanti dal taglio della legna e da destinare alle migliorie boschive, nonché dalle percentuali relative al Fondo Innovazione per incentivi tributari e incentivi tecnici.

€ 2.280,00 per taglio della legna e migliorie boschive;

€ 575,00 per Fondo innovazione spesa 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'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:

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 790.822,61	€ 833.648,43	€ 452.960,55
di cui cassa vincolata	€ 96.842,50	€ 15.442,50	€ 110.832,89
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dato presunto della cassa finale al termine dell'esercizio 2025 è di € 562.849,58.

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** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per stimati euro 100.000,00 *(nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2025 inserire il dato stimato)* 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 vincolata³ 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), tuttavia, qualora ne ricorra la necessità, provvederà ad utilizzare tali entrate ai sensi dell'art. 195 TUEL.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

³ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

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 l'ente non si trova né in surplus né in deficit.

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 0,60%.

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 approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.⁴

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2025 (asestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 389.814,85	€ 389.814,85	€ 389.814,85	€ 389.814,85

⁴ È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l'"Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 352.317,00	€ 352.317,00	€ 352.317,00	€ 352.317,00
FCDE competenza	€ 34.808,92	€ 34.808,92	€ 34.808,92	€ 34.808,92

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026 la stessa somma prevista nel 2025, in quanto è ad oggi in corso di adozione il PEF 2026-2029.

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 ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2029 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;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 88,57 %;
- i solleciti emessi nell'esercizio 2024 sono pari ad € 30.606,04, l'incasso è pari ad € 7.798,00 e la % è del 25,48;
- l'Ente ha trasmesso all'ATO una quota di FCDE da inserire nel PEF 2026-2029 in corso di approvazione pari al 60%, per € 20.902,61;

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito ulteriori tributi

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 45.465,00	€ 36.277,90	€ 74.500,00	€ 5.811,00	€ 40.451,00	€ 3.155,18	€ 40.451,00	€ 3.155,18
Recupero evasione TASI	€ 5.988,00	€ 6.214,00	€ 7.000,00		€ 7.000,00		€ 7.000,00	
Recupero evasione TARI	€ 20.752,00	€ 26.426,00	€ 15.000,00	€ 1.387,50	€ 15.000,00	€ 1.387,50	€ 15.000,00	€ 1.387,50
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.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi (36.277,90)/gettito ordinario IMU (358.495,77) è pari al 10,12%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

COMUNE DI CASTELL'AZZARA

PEG 2026 - ENTRATA

TIT.	TIP.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE	Responsabile	Residui attivi al 31/12/2025	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	di cui entrate non ricorrenti	Previsione Cassa 2026
				Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			120.834,88	22.719,33				
				Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			223.314,75	107.829,20				
				Utilizzo avanzo di Amministrazione			220.257,49					
				- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente								
				Fondo di Cassa								562.549,58

2				TRASFERIMENTI CORRENTI								
2	101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2	101	101		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		45.307,14	118.118,43	59.652,12	56.102,13	56.102,13	28.649,99	104.959,26
			115.17	CONTRIBUTO COMPENSATIVO MU IMMOBILI COMUNALI	UDERZO RICCARDO		3.231,64	3.231,64	3.231,64	3.231,64	-	3.231,64
			115.19	ASSEGNAZIONE DA MINOR GETTITO IMU ART.2 DL N. 102/2013	UDERZO RICCARDO		1.407,44	1.407,44	1.407,44	1.407,44	-	1.407,44
			115.23	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	UDERZO RICCARDO	-	4.663,05	4.663,05	4.663,05	4.663,05	-	4.663,05
			118.0	RIMBORSO PER SPESE ELETTORALI - C.U. 1582/1 1590/2 1623 1838 1802	SCEVOLI MARTA	-	13.500,00	6.750,00	6.750,00	6.750,00	-	6.750,00
			119.0	TRASFERIMENTO RISORSE CENTRI ESTIVI E DISABILITA' (C.U. 4570/2 E 4570/3 E 4570/4) - TRASFERIMENTO RISORSE CENTRI ESTIVI E DISABILITA' (C.U. 4570/2 E 4570/3 E 4570/4)	UDERZO RICCARDO	-	22.576,82	23.900,00	23.900,00	23.900,00	23.900,00	23.900,00
			122.0	TRASFERIMENTO RISORSE FONDO ALUNNI CON DISABILITA' (C.U. 4575) - TRASFERIMENTO RISORSE FONDO ALUNNI CON DISABILITA' (C.U. 4575)	UDERZO RICCARDO	-	1.082,68	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
			141.0	TRASFERIMENTO QUOTA AGES	UDERZO RICCARDO	-	352,07				-	
			142.0	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO INDENNITA' DEI SINDACI	UDERZO RICCARDO	-	12.407,72	13.000,00	13.000,00	13.000,00	-	13.000,00

2				TRASFERIMENTI CORRENTI								
2	101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2	101	101		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		45.307,14	118.118,43	59.652,12	56.102,13	56.102,13	28.649,99	104.959,26
			151.15	TRASFERIMENTI STATO PER ACCERTAMENTI VISITE MEDICHE	UDERZO RICCARDO		150,00	150,00	150,00	150,00	-	150,00
			157.0	TRASFERIMENTO 210 MILIONI ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE INTERNE E MONTANE	SCEVOLI MARTA	39.756,00					-	39.756,00
			163.0	CONTRIBUTO PER ACQUISTO LIBRI DM 272 05 08 2025 - C.U. 4762	SCEVOLI MARTA	-	12.286,99	3.549,99			3.549,99	3.549,99
			1867.1	CLASSIFICAZ. CORRETTA PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTO FOTOVOLTAICO SELVENA - Contributo in conto scambio CS comma 5, articolo 5 della delibera ARG-ent n. 7408 - GESTIONE DEI SERVIZI ENERGETICI - OSE S.P.A.	UDERZO RICCARDO	-	1.800,00	1.800,00	1.800,00		-	1.800,00
			1868.2	CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI CUP B81C22003140006 - C.S. 1893/05 - CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - C.S. 1893/05	UDERZO RICCARDO	-	36.582,48				-	

2				TRASFERIMENTI CORRENTI								
2	101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2	101	101		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		45.307,14	118.118,43	59.652,12	56.102,13	56.102,13	28.649,99	104.959,26
			1868.5	CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANPR E ADESIONE ALL'ANSC" - CUP B51F24006250006 - C.U. 1893/8 - CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANPR E ADESIONE ALL'ANSC" - CUP B51F24006250006 - C.U. 1893/8	UDERZO RICCARDO	3.928,40	3.928,40				-	3.928,40
			1868.6	CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 1.3.1 "ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI E DELLE STRADE URBANE (ANNCUSU)" - CUP B51J25000900006 - C.U. 1893/9 - CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 1.3.1 "ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI E DELLE STRADE URBANE (ANNCUSU)" - CUP B51J25000900006 - C.U. 1893/9	UDERZO RICCARDO		4.326,40				-	
			1868.7	CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SLAP E SUBE)" - CUP B81F25000380006 - C.U. 1893/10 - CONTRIBUTO PNRR M1C1 - 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SLAP E SUBE)" - CUP B81F25000380006 - C.U. 1893/10	UDERZO RICCARDO	1.622,74	1.622,74				-	1.622,74
2	101	102		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		18.083,32	52.754,23	65.494,41	18.000,00	18.000,00	47.494,41	83.577,73
			162.0	CONTRIBUTO RIT. A FAVORE DEI COMUNI MONTANI ART.52 L.R. 58/2011	UDERZO RICCARDO	-	15.254,23	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-	18.000,00
			162.1	CONTRIBUTO RIT. A FAVORE DEI COMUNI MONTANI	UDERZO RICCARDO	-	500,00				-	

2				TRASFERIMENTI CORRENTI								
2	101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2	101	102		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		18.083,32	52.754,23	65.494,41	18.000,00	18.000,00	47.494,41	83.577,73
			162.7	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA RISERVA NATURALE MONTE PENNA - C.U. 8732/1 - CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA RISERVA NATURALE MONTE PENNA - C.U. 8732/1	TENCI TULLIO	83,32	7.000,00				-	83,32
			476.0	PROGETTO CARTABYTE - ENTE CAPOFILA COMUNE DI ARCIOSOSSO - C.U. 1125/E C.U. COLL. 1125/1 - PROGETTO CARTABYTE - ENTE CAPOFILA COMUNE DI ARCIOSOSSO - C.U. 1125/E C.U. COLL. 1125/1	SCEVOLI MARTA	-		47.494,41			47.494,41	47.494,41
			1868.4	CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.2 CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP B8923001140006 C.S. 1893/7 - CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.2 CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE CUP B8923001140006 C.S. 1893/7	SCEVOLI MARTA	18.000,00	30.000,00				-	18.000,00
2	101	104		Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione		-	18.000,00	18.000,00			-	18.000,00
			473.0	CONTRIBUTO PARCO NAZIONALE MUSEO DELLE MINIERE DELL'AMATA CU 9732/1 (C.U. ANCHE 9457/1, 9734/1, 1124/2) CU COLL. ANCHE 1124/1 E 1124 - CONTRIBUTO PARCO NAZIONALE MUSEO DELLE MINIERE DELL'AMATA CU 9732/1 (C.U. ANCHE 9457/1 E 9734/1, 9732/1 E 1124/2) CU COLL. ANCHE 1124/1 E 1124	TENCI TULLIO	-	18.000,00	18.000,00			-	18.000,00
				TOTALE TIPOLOGIA 101		63.390,46	188.872,66	143.146,53	74.102,13	74.102,13	76.144,40	206.536,99

TIT.	TIP.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE	Responsabile	Residui attivi al 31/12/2025	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	di cui entrate non ricorrenti	Previsione Cassa 2026
2				TRASFERIMENTI CORRENTI								
2	103			Trasferimenti correnti da imprese								
2	103	302		Altri trasferimenti correnti da imprese		-	1.000,00	-	-	-	-	-
		475.0		PROGETTO SFORZESCA FUTURA - CAP FINANZIATO DA ASSICURAZIONE PRIVATA - CE COLL 473, 474 E CU 1124/1, 1124, 1124/2 - PROGETTO SFORZESCA FUTURA - CAP FINANZIATO DA ASSICURAZIONE PRIVATA - CE COLL 473, 474 E CU 1124/1, 1124, 1124/2	TENCI TULLIO		1.000,00					
				TOTALE TIPOLOGIA 103		-	1.000,00	-	-	-	-	-
2	104			Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private								
2	104	401		Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		-	10.000,00	-	-	-	-	-
		474.0		PROGETTO SFORZESCA FUTURA - CAP FINANZIATO DA CONTRIBUTO FAI - FONDO AMBIENTE ITALIANO - CE COLL 473, 475 E CU 1124, 1124/1, 1124/2 - PROGETTO SFORZESCA FUTURA - CAP FINANZIATO DA CONTRIBUTO FAI - FONDO AMBIENTE ITALIANO - CE COLL 473, 475 E CU 1124, 1124/1, 1124/2	TENCI TULLIO		10.000,00					
				TOTALE TIPOLOGIA 104		-	10.000,00	-	-	-	-	-
				TOTALE TITOLO 2		63.396,46	199.872,66	143.146,53	74.102,13	74.102,13	76.144,40	206.536,99

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	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli (€ 1.000,00), per il 50% della previsione di entrata, è stata destinata con deliberazione di GC n. 90 del 28.11.2025 per le finalità sotto riportate:

- per il 25% (quota minima) ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%);
- per il 25% (quota minima) ad attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%);
- per il restante 50% ai seguenti interventi:
 - § manutenzione delle strade di proprietà dell'ente;
 - § installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente;
 - § redazione dei piani urbani del traffico;
 - § interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti);
 - § corsi didattici finalizzati all'educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado;

§ forme di previdenza e assistenza complementare per il personale addetto alla polizia locale;

§ interventi a favore della mobilità ciclistica;

§ assunzione di personale stagionale a progetto;

§ finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni;

§ acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;

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	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	36.470,00	36.470,00	36.470,00
Altri (specificare)	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	63.570,00	63.570,00	63.570,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	23.735,20	23.735,20	23.735,20
Percentuale fondo (%)	37,34%	37,34%	37,34%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E 3 01 01 01 000)	€ 9.434,90	€ 7.250,00	€ 7.250,00	€ 7.250,00
Entrate dalla vendita di servizi (E 3 01 02 01 000)	€ 15.672,24	€ 11.800,00	€ 11.800,00	€ 11.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 0,37	€ 0,38	€ 0,38	€ 0,38
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è 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	€ 1.489,62	€ 2.740,06	€ 2.200,00		€ 2.200,00		€ 2.200,00	

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)	€ 15.578,07	€ -	€ -
2025 (assestato o rendiconto)	€ 19.000,00	€ -	€ 19.000,00
2026	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
2027	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
2028	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 488.354,95	€ 465.119,96	€ 443.145,30	€ 443.145,30
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 43.535,33	€ 37.865,00	€ 36.320,18	€ 36.320,18
103	Acquisto di beni e servizi	€ 808.185,91	€ 714.723,62	€ 642.063,22	€ 642.463,22
104	Trasferimenti correnti	€ 455.229,97	€ 373.151,03	€ 365.980,50	€ 371.200,22
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 15.014,06	€ 14.621,58	€ 12.041,91	€ 10.044,89
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 149.584,74	€ 111.744,12	€ 108.088,30	€ 108.088,30
Totale		1.959.904,96	1.717.225,31	1.607.639,41	1.611.262,11

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato 101 "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio 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 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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di avvalersi di incarichi di collaborazione autonoma nel triennio 2026-2028.

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

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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
€ 6.994,54	€ 7.073,94	€ 7.079,40

- **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.

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.916.984,20
- per il 2027 ad euro 38.855,00
- per il 2028 ad euro 18.855,00

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

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

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

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

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.242.000,00	0,00	0,00	1.242.000,00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	270.000,00	0,00	0,00	270.000,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	108.580,00	0,00	0,00	108.580,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	549.500,00	0,00	0,00	549.500,00
totale	2.170.080,00	0,00	0,00	2.170.080,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere né intende acquisire** beni con contratto di Partenariato Pubblico e Privato - PPP:

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 6.000,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti (TIT1);

anno 2027 - euro 5.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti (TIT1);

anno 2028 – euro 5.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti (TIT1);

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 500.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 64.355,50	€ 61.699,68	€ 61.699,68

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

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

Tipologia 1.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	
Classificazione	Capitolo
1.101.106	20.4 - IMU PER POSTE ESERCIZI PRECEDENTI (Recupero evasione e altre fattispecie particolare)
1.101.106	20.5 - MAGGIORI INTROITI IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (IMU) ANNI PRECEDENTI
1.101.108	20.2 - ICI PER POSTE ESERCIZI PRECEDENTI (Recupero evasione e altre fattispecie particolare)
1.101.116	55.1 - MAGGIORI INTROITI ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F. ANNI PRECEDENTI
1.101.151	80.0 - TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI
1.101.151	80.3 - RECUPERI EVASIONE TRSU ANNI PRECEDENTI
1.101.151	81.0 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI(TARES)ART.14 C. 9 D.L. 201/11
1.101.151	83.0 - TASSA PER I RIFIUTI (TARI) classificazione corretta
1.101.151	83.1 - ATTIVITA' DI VERIFICA TASSA PER I RIFIUTI (TARI)
1.101.151	83.2 - SANZIONI ED INTERESSI ATTIVITA' DI VERIFICA TASSA PER I RIFIUTI (TARES E TARI)
1.101.152	70.0 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI E DI AREE PUBBLICHE PERMANENTE
1.101.152	70.1 - TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANE SPAZI ED AREE PUBBLICHE
1.101.152	70.2 - RECUPERI EVASIONE TOSAP -
1.101.161	81.3 - ATTIVITA' DI VERIFICA TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI(TARES)
1.101.161	82.0 - TASSA PER I RIFIUTI (TARI)
1.101.161	82.1 - INCASSO TARI A COMPENSAZIONE FONDO RISCHI C.U. 2090/02

1.101.176	22.1 - MAGGIORI INTROITI TASI ANNI PRECEDENTI	
1.101.176	22.2 - TASI PER POSTE ESERCIZI PRECEDENTI (RECUPERO EVASIONE E ALTRE FATTISPECIE PARTICOLARE)	
Totale Tipologia 1.101		
Tipologia 2.101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
Classificazione	Capitolo	
2.101.102	470.0 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONE DEI COMUNI (PROVENTI INFRAZIONI CDS)C.U. 2750/1 6650/1 6650/2	
Totale Tipologia 2.101		
Tipologia 3.100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Classificazione	Capitolo	
3.100.100	1078.0 - INTROITI GESTIONE " CASA DELL'ACQUA " - C.U. 8145	
3.100.200	812.0 - PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE - C.U.9962-9972 SOGG.IVA	
3.100.300	915.0 - SOVRACCANONE IMPIANTI IDROELETTRICISUL FIUME PAGLIA -	
3.100.300	918.0 - CANONE CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE PER IMPIANTO A BIOMASSE	
3.100.300	921.0 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	
3.100.300	922.0 - CANONE DI CONCESSIONE, PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	

3.100.300	923.0 - RECUPERO EVASIONE CANONE UNICO PATRIMONIALE
3.100.300	932.0 - CANONE LOCAZIONE PISCINA COMUNALE
3.100.300	955.0 - PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI - C.U. 15181 (E CU COLL 1231)
Totale Tipologia 3.100	
Tipologia 3.200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
Classificazione	Capitolo
3.200.200	580.0 - RISORSE FINALIZZATE CODICE DELLA STRADA C.U. 2684/00 - 6581/00 - 6594/00 - 2686/00
Totale Tipologia 3.200	
TOTALE	

- 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" (incasso a residui nell'anno successivo) come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (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 **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 6 000.00		€ 6 000.00		€ 6 000.00	
Fondo indennità fine mandato	€ 2 300.00		€ 2 300.00		€ 2 300.00	
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art. 1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 8 860.00		€ 8 860.00		€ 8 860.00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo innovazione incentivi sp. corrente	€ 575.00		€ 575.00		€ 575.00	
Fondo innovazione incentivi sp. capitale	€ 575.00		€ 575.00		€ 575.00	
Altri fondi (specificare.....)						

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** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

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

- **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 **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).

Nel 2026 è prevista l'accensione di nuovo mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. per la parziale copertura finanziaria dell'investimento relativo all'intervento di ampliamento del Cimitero di Castell'Azzara, e si ipotizza un prestito a tasso fisso (3,87% per mutuo ventennale e 4,02% trentennale).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	433.473,58	351.278,97	279.413,31	466.274,62	389.805,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	82.194,61	71.865,66	72.746,05	65.799,64	54.490,84
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (-) (quote interessi e quota capitale nuovo mutuo)	0,00	0,00	10.392,64	10.669,86	10.954,49
Totale fine anno	351.278,97	279.413,31	466.274,62	389.805,12	324.359,79
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	5	4	4	3	3

* indicare la quota rinviata

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	11.764,66	9.430,31	14.621,58	12.041,91	10.044,89
Quota capitale	82.194,61	71.560,95	84.348,92	68.143,08	62.389,39
Totale fine anno	93.959,27	80.991,26	98.970,50	80.184,99	72.434,28

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	11.764,66	9.430,31	14.621,58	12.041,91	10.044,89
entrate correnti	1.591.277,55	1.535.054,97	1.735.355,02	1.735.258,56	1.626.370,60
% su entrate correnti	0,74%	0,61%	0,84%	0,69%	0,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'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 necessario costituire regolare accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

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 necessità di effettuare** 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 19.12.2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2026 sono:

R.A.M.A. SPA	00081900532	0,553 %	Razionalizzazione/a lien azione
SIENAMBIENTE	00727560526	0,0036 %	In corso di alienazione

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, pertanto **non ha avuto necessità di provvedere** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, 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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo
APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	UFFICIO TRIBUTI		4374,00
PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	UFFICIO TRIBUTI		3642,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.5	UFFICIO TRIBUTI		23147,00
ABILITAZIONE AL CLOUD	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	UFFICIO TRIBUTI		42824,00
PIATTAFORMA PDND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3.1	UFFICIO TRIBUTI		10172,00
FACILITAZIONE DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.7.2	UFFICIO SEGRETERIA		30000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	UFFICIO TECNICO		50000,00
ANPR ANSC	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.4	UFFICIO SEGRETERIA		3928,40
ANNCSU	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3.1	UFFICIO SEGRETERIA		4326,40
SUAP SUE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	2.2.3	UFFICIO SEGRETERIA		1622,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

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 gli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che sia concretamente reperito, in particolare, il mutuo per l'ampliamento del cimitero

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Quercioli