



COMUNE DI SELLERO

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

www.comune.sellero.bs.it ***** e-mail:

info@comune.sellero.bs.it

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO 2026/2028 e documenti allegati



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Il Revisore Unico

Dott.ssa Vanessa Locatelli

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 21 del 22/12/2025

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2026/2028 E DOCUMENTI ALLEGATI

La sottoscritta, Dott.ssa Vanessa Locatelli, nata a *omissis (omissis) il omissis*, iscritta nell'elenco dei Revisori dei conti degli enti locali istituito ai sensi dell'articolo 16, comma 25 del D.L. n. 138/2011, convertito in Legge n. 148/2011 e del DM Interno n. 23 in data 15 febbraio 2012, nominato Revisore Unico dei Conti del Comune di Sellero (BS) con deliberazione consiliare dell'Ente n. 29 del 25 ottobre 2024,

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026/2028, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico	0
PREMESSA	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025	8
BILANCIO DI PREVISIONE	10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	16
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ	18
EQUILIBRI DI BILANCIO	19
PREVISIONI DI CASSA	23
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI	25
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	25
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO	25
NOTA INTEGRATIVA	25
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	26
ENTRATE	26
Addizionale Comunale all'Irpef	26
IMU	27
TARI	27
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	28
Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse	29
Sanzioni amministrative da codice della strada	31
Proventi dei beni dell'ente	31
Proventi dei servizi pubblici e vendita beni	31
Canone unico patrimoniale	33
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	34
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	35
Spese di personale	35
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	37
SPENDING REVIEW	38
SPESE IN CONTO CAPITALE	39
FONDI E ACCANTONAMENTI	40
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA	40
FONDO DI RISERVA DI CASSA	40
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	41
FONDO PER SPESE POTENZIALI	45
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI	47
FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	48
INDEBITAMENTO	49
ORGANISMI PARTECIPATI	52

PNNR	54
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	57
CONCLUSIONI	59

PREMESSA

La sottoscritta, Dott.ssa Vanessa Locatelli, in qualità di Revisore dei conti del Comune di Sellero,

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 19/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026/2028, approvato dalla giunta comunale con ,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 dell'Area finanziaria, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 14/11/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il COMUNE DI SELLERO registra una popolazione così contraddistinta

Rilevazione	Numero
Abitanti al 01/01/2025	1372

- L'Ente **non** è in disavanzo.
- L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre **ha aggiornato** gli stanziamenti del bilancio di previsione 2026/2028.

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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 per il triennio 2026/2028.

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.19 del 16/07/2025, ha espresso parere con verbale n.11 del 10/07/2025.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 18 del 24/11/2025 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 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.

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.

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 **si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.**

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

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, **si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.**

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. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.12 del 29/04/2025 il rendiconto per l'esercizio 2024.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto in data 18/04/2025 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 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 (+/-)	534.159,31 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	343.227,28 €
b) Fondi accantonati	167.594,70 €
c) Fondi destinati ad investimento	0,00 €
d) Fondi liberi	23.337,33 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	534.159,31 €

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

Dettaglio	Importo
Quote disponibili	22.300,00 €
Quote vincolate	57.644,44 €
Quote destinate agli investimenti	0,00 €
Quote accantonate	2.210,00 €
TOTALE	81.154,44 €

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

Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenzialmente probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **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:

T	Denominazione		Prev. Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Previsione di competenza	70.581,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsione di competenza	449.183,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie	Previsione di competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	Previsione di competenza	80.386,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	di cui avanzo utilizzato	Previsione di	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

	anticipatamente	competenza				
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Previsione di competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizi o di riferimento	508.143,73 €	592.180,13 €		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione di competenza	819.900,00 €	701.400,00 €	701.400,00 €	701.400,00 €
		Previsione di cassa	831.900,00 €	701.400,00 €		
2	Trasferimenti correnti	Previsione di competenza	274.323,40 €	199.107,00 €	149.875,00 €	155.875,00 €
		Previsione di cassa	269.323,40 €	199.107,00 €		
3	Entrate extratributarie	Previsione di competenza	782.927,00 €	826.904,00 €	801.040,00 €	769.840,00 €
		Previsione di cassa	780.927,00 €	826.904,00 €		
4	Entrate in conto capitale	Previsione di competenza	1.278.537,00 €	1.897.546,00 €	1.278.210,00 €	6.400,00 €
		Previsione di cassa	1.278.537,00 €	1.897.546,00 €		
5	Entrate da riduzione di attività	Previsione di	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

	finanziarie	competenza				
		Previsione di cassa	0,00 €	0,00 €		
6	Accensione di prestiti	Previsione di competenza	0,00 €	176.968,00 €	0,00 €	0,00 €
		Previsione di cassa	0,00 €	176.968,00 €		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione di competenza	772.936,00 €	398.148,00 €	398.148,00 €	398.148,00 €
		Previsione di cassa	772.936,00 €	0,00 €		
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	Previsione di competenza	409.000,00 €	409.000,00 €	409.000,00 €	409.000,00 €
		Previsione di cassa	409.000,00 €	409.000,00 €		
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	4.337.623,40 €	4.609.073,00 €	3.737.673,00 €	2.440.663,00 €
		Previsione di cassa	4.342.623,40 €	4.210.925,00 €		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Previsione di competenza	4.937.775,51 €	4.609.073,00 €	3.737.673,00 €	2.440.663,00 €
		Previsione di cassa	4.850.767,13 €	4.803.105,13 €		

T	Denominazione		Prev. Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	Disavanzo di Amministrazione	Previsione di competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Disavanzo di Amministrazione	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1	Spese correnti	Previsione di competenza	1.763.004,28 €	1.482.981,00 €	1.412.345,00 €	1.388.340,00 €
		di cui già impegnato		195.087,73 €	110.319,28 €	6.243,68 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui già impegnato	1.662.009,14 €	1.427.403,00 €		
2	Spese in conto capitale	Previsione di competenza	1.774.275,23 €	2.098.414,00 €	1.295.710,00 €	19.900,00 €
		di cui già impegnato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

		di cui già impegnato	1.256.371,26 €	2.098.414,00 €		
4	Rimborso di prestiti	Previsione di competenza	218.560,00 €	220.530,00 €	222.470,00 €	225.275,00 €
		di cui già impegnato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui già impegnato	218.560,00 €	220.530,00 €		
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione di competenza	772.936,00 €	398.148,00 €	398.148,00 €	398.148,00 €
		di cui già impegnato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui già impegnato	772.936,00 €	0,00 €		
7	Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	409.000,00 €	409.000,00 €	409.000,00 €	409.000,00 €
		di cui già impegnato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
		di cui fondo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

		pluriennale vincolato				
		di cui già impegnato	409.000,00 €	409.000,00 €		
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	4.937.775,51 €	4.609.073,00 €	3.737.673,00 €	2.440.663,00 €
		di cui già impegnato		195.087,73 €	110.319,28 €	6.243,68 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Previsione di cassa	4.318.876,40 €	4.155.347,00 €		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	Previsione di competenza	4.937.775,51 €	4.609.073,00 €	3.737.673,00 €	2.440.663,00 €
		di cui già impegnato		195.087,73 €	110.319,28 €	6.243,68 €
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Previsione di cassa	4.318.876,40 €	4.155.347,00 €		

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, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato/non sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n.53 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:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2026	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	
FPV di parte corrente applicato	0,00 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00 €
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00 €
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00 €
FPV DETERMINATO IN SPESA	
FPV corrente:	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 determinato in bilancio (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 €
FPV di parte capitale determinato in bilancio (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 €
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00 €

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2026

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00 €
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00 €
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00 €
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00 €
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00 €
Totale FPV entrata parte corrente	0,00 €
Entrata in conto capitale	0,00 €
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00 €
Totale FPV entrata parte capitale	0,00 €
TOTALE	0,00 €

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.

Il FPV diverrà definitivo per la chiusura a rendiconto dell'esercizio 2025 su indicazione dei singoli Responsabili di Area.

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.

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 dell'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.727.411,00 €	1.652.315,00 €	1.627.115,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €

destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.482.981,00 €	1.412.345,00 €	1.388.340,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	,	62.109,00 €	31.702,00 €	31.729,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	23.900,00 €	17.500,00 €	17.500,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	220.530,00 €	222.470,00 €	225.275,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	,	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
O) Equilibrio di parte corrente		0,00 €	0,00 €	0,00 €
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.074.514,00 €	1.278.210,00 €	6.400,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.098.414,00 €	1.295.710,00 €	19.900,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	23.900,00 €	17.500,00 €	17.500,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00 €	0,00 €	0,00 €
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
VF) Variazioni di attività finanziaria		0,00 €	0,00 €	0,00 €
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00 €	0,00 €	0,00 €

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.

PREVISIONI DI CASSA

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2023	2024	2025
Disponibilità	742.616,02 €	508.143,73 €	484.163,53 €
Di cui cassa vincolata	0,00 €	12.982,40 €	109.167,40 €
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate 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** 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.

Il fondo iniziale di cassa (presunto) al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 109.167,40 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

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.

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ENTRATE

Ai fini della 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 appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Scaglione Unico	0,2%	//	//	//

L'Ente dall'esercizio 2026 ha simulato i proventi dell'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

	Esercizio 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
< € 10.000	soglia di esenzione	soglia di esenzione	soglia di esenzione
€ 10.001 - € 15.000	0,2%	0,2%	0,2%
€ 15.001 - € 28.000	0,5%	0,5%	0,5%
€ 28.001 - € 50.000	0,7%	0,7%	0,7%
oltre € 50.000	0,8%	0,8%	0,8%

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

IMU

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

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

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €

TARI

La TARI viene gestita quale funzione associata dall'Unione dei Comuni della Valsavioire.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Accertato 2024	Accertato 2025	Previsione 2026	Previsto FCDE 2026	Previsione 2027	Previsto FCDE 2027	Previsione 2028	Previsto FCDE 2028
IMU	63.655,36 €	169.956,82 €	15.000,00 €	22.756,07 €	15.000,00 €	19.736,13 €	15.000,00 €	19.736,68 €
TASI	939,00 €	14.783,00 €	500,00 €	4.928,00 €	500,00 €	4.928,00 €	500,00 €	4.928,00 €

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026/2028 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari allo 47,21%.

(Accertamenti imu emessi alla data della redazione del bilancio esercizio 2025 euro 169.956,82/ gettito ordinario IMU previsto esercizio 2025 euro 360.000).

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** 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.

Denominazione	Previsioni dell'anno 2026	di cui entrate non ricorrenti 2026	Previsioni dell'anno 2027	di cui entrate non ricorrenti 2027	Previsioni dell'anno 2028	di cui entrate non ricorrenti 2028
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	112.550,00 €	6.000,00 €	71.150,00 €	6.000,00 €	71.150,00 €	6.000,00 €
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	79.157,00 €	47.157,00 €	71.525,00 €	39.525,00 €	77.525,00 €	45.525,00 €
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TIPOLOGIA 101	191.907,00 €	53.357,00 €	142.675,00 €	45.525,00 €	148.675,00 €	51.525,00 €

- Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri trasferimenti correnti da imprese	7.200,00 €	0,00 €	7.200,00 €	0,00 €	7.200,00 €	0,00 €
TOTALE TITOLO 2	199.107,00 €	53.357,00 €	149.875,00 €	45.525,00 €	155.875,00 €	51.525,00 €

Sanzioni amministrative da codice della strada

Si rimanda alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 14/11/2025 ad oggetto “DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA PER L’ANNO 2026.” con la quale si esplica che la funzione viene esercitata in toto dall’Unione dei Comuni della Valsaviore con la gestione associata della Polizia Locale.

Proventi dei beni dell’ente

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

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	15.400,00 €	18.600,00 €	18.600,00 €	18.600,00 €
fitti attivi e canoni patrimoniali	372.420,00 €	373.000,00 €	373.000,00 €	373.000,00 €
TOTALE ENTRATE	387.820,00 €	391.600,00 €	391.600,00 €	391.600,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.021,80 €	13.752,88 €	2.690,71 €	2.690,71 €
Percentuale fondo (%)	2,58%	3,51%	0,69%	0,69%

L’Organo di Revisione ritiene che la quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all’andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell’ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni	131.000,00 €	144.300,00 €	130.500,00 €	130.500,00 €

Vendita di servizi	51.037,00 €	57.564,00 €	55.500,00 €	55.500,00 €
TOTALE ENTRATE	182.037,00 €	201.864,00 €	186.000,00 €	186.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, specificando che i residui rilevati alla data di redazione del bilancio di previsione sono relativi a proventi da impianti fotovoltaici e nello specifico di energia ceduta a La.Cam. e GSE (conto termico e scambio sul posto) che andranno a chiudersi dopo il 31/12/2025.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 78 del 14/11/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

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

	Accertato 2024	Stanziamen to 2025	Previsione 2026	Acc.to FCDE 2026	Previsione 2027	Acc.to FCDE 2027	Previsione 2028	Acc.to FCDE 2028
Canone Unico Patrimoniale	24.943,30 €	24.000,00 €	24.000,00 €	0,00 €	24.000,00 €	0,00 €	24.000,00 €	0,00 €

La riscossione avviene per cassa. Il servizio viene gestito esternamente da San Marco S.p.A.

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 Conto Capitale
2024	17.083,57 €	0,00 €	17.083,57 €
2025	7.095,07 €	0,00 €	7.095,07 €
2026	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €
2027	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €
2028	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €

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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono/non sono** costruite **tenendo conto/non 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 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	2025	2026	2027	2028
101 - Redditi da lavoro dipendente	259.050,00 €	241.978,00 €	247.853,00 €	247.853,00 €
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	29.360,00 €	25.637,00 €	26.012,00 €	25.627,00 €
103 - Acquisto di beni e servizi	743.643,31 €	639.650,00 €	640.300,00 €	617.700,00 €
104 - Trasferimenti correnti	493.217,97 €	297.327,00 €	247.231,00 €	241.246,00 €
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107 - Interessi passivi	62.322,00 €	64.411,00 €	62.908,00 €	61.345,00 €
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
110 - Altre spese correnti	175.411,00 €	213.978,00 €	188.041,00 €	194.569,00 €
TOTALE	1.763.004,28 €	1.482.981,00 €	1.412.345,00 €	1.388.340,00 €

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

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2023/2025.

La spesa relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026/2028, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 272.629,48, 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 media impegnata nel triennio 2007/2009 di euro 32.368,58.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 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.

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)

Non sono previste in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2026/2028.

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.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPENDING REVIEW

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 30.9.2024 (Legge n. 213/2023 art 1, commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
7.002,00 €	7.020,00 €	7.020,00 €

L'Ente **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.01.020 "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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2026	2.098.414,00 €
2027	1.295.710,00 €
2028	19.900,00 €

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, ricompreso nel Documento Unico di Programmazione Semplificato.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere e non intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, è così dettagliata:

Anno	Previsione	Percentuale su Spese Correnti (%)
2026	8.029,00 €	0,63%
2027	13.024,00 €	0,92%
2028	12.050,00 €	0,87%

E rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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 in questo modo:

Anno	Previsione
2026	25.000,00 €

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

Anno	Previsione
2026	62.109,00 €
2027	31.702,00 €
2028	31.729,00 €

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato 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;
- 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 **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede **la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente**;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **si è/non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026/2028 risulta come dai seguenti prospetti:

Anno 2026

Titoli	Bilancio 2026 (a)	Acc.to obbligatori o al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (c)	Diff (d)=(c-b)	% (e) = (c/a)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	701.400,00 €	5.202,91 €	27.684,07 €	22.481,16 €	3,946973%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	199.107,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	826.904,00 €	7.064,32 €	34.424,93 €	27.360,61 €	4,163111%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.897.546,00 €	890,72 €	0,00 €	-890,72 €	0,000000%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TOTALE GENERALE	3.624.957,00 €	13.157,95 €	62.109,00 €	48.951,05 €	1,713372%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.727.411,00 €	12.267,23 €	62.109,00 €	49.841,77 €	3,595496%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.897.546,00 €	890,72 €	0,00 €	-890,72 €	0,000000%

Anno 2027

Titoli	Bilancio 2027 (a)	Acc.to obbligatori o al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (c)	Diff (d)=(c-b)	% (e) = (c/a)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	701.400,00 €	4.663,91 €	24.664,13 €	20.000,22 €	3,516414%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	149.875,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	801.040,00 €	7.064,32 €	7.037,87 €	-26,45 €	0,878592%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.278.210,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TOTALE GENERALE	2.930.525,00 €	11.728,23 €	31.702,00 €	19.973,77 €	1,081786%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.652.315,00 €	11.728,23 €	31.702,00 €	19.973,77 €	1,918641%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.278.210,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%

Anno 2028

Titoli	Bilancio 2028 (a)	Acc.to obbligatori o al FCDE (b)	Acc.to effettivo al FCDE (c)	Diff (d)=(c-b)	% (e) = (c/a)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	701.400,00 €	4.663,91 €	24.664,68 €	20.000,77 €	3,516493%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	155.875,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	769.840,00 €	7.064,32 €	7.064,32 €	0,00 €	0,917635%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TOTALE GENERALE	1.633.515,00 €	11.728,23 €	31.729,00 €	20.000,77 €	1,942376%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.627.115,00 €	11.728,23 €	31.729,00 €	20.000,77 €	1,950016%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%

FONDO PER SPESE POTENZIALI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso non è stato valorizzato poichè non ne ricorre la fattispecie;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, poichè non vi sono giudizi in essere;
- L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio - accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Fondo	Anno 2026	Note 2026	Anno 2027	Note 2027	Anno 2028	Note 2028
Fondo rischi contenzioso	0,00 €	ulteriore successiva analisi in sede di rendiconto 2025	0,00 €		0,00 €	
Fondo perdite società partecipate	0,00 €	ulteriore successiva analisi in sede di rendiconto 2025	0,00 €		0,00 €	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	0,00 €	verranno accantonati gli importi in sede di rendiconto 2025 (previsti nell'avanzo presunto 2025)	0,00 €		0,00 €	

Accantonamenti per indennità fine mandato	0,00 €	verranno accantonati gli importi in sede di rendiconto 2025 (previsti nell'avanzo presunto 2025)	0,00 €		0,00 €	
Fondo passività potenziali	0,00 €	ulteriore successiva analisi in sede di rendiconto 2025	0,00 €		0,00 €	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art 1, co 788, legge n. 207/2024)	10.440,00 €		10.440,00 €		10.440,00 €	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00 €	ulteriore successiva analisi in sede di rendiconto 2025	0,00 €		0,00 €	
TOTALE	10.440,00 €		10.440,00 €		10.440,00 €	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025** le 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 **non ha** in essere alcun contenzioso.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

L'ente al 31/12/2025 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** 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/**non è stata** applicata 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:

- **non 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** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Fondo	Rendiconto anno 2024
Fondo rischi contenzioso	0,00 €
Fondo perdite società partecipate	0,00 €
Fondo oneri futuri	0,00 €
Altri fondi	6.280,77 €

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/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

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 siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025*	2026*	2027*	2028*
Residuo debito (+)	3.620.834,54 €	3.424.369,45 €	3.205.809,45 €	3.162.247,45 €	2.939.777,45 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	176.968,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	196.283,83 €	218.560,00 €	220.530,00 €	222.470,00 €	225.275,00 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 181,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	3.424.369,45 €	3.205.809,45 €	3.162.247,45 €	2.939.777,45 €	2.714.502,45 €
Sospensione mutui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

*dati non definitivi in quanto vi sono mutui con P.d.a. alla francese

L'Organo di revisione ha verificato l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026/2028 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 (dati da pre consuntivo)	2026	2027	2028
Quota capitale	196.283,83 €	218.560,00 €	220.530,00 €	222.470,00 €	225.275,00 €
Oneri finanziari	57.746,81 €	61.522,00 €	60.071,00 €	58.568,00 €	57.005,00 €
Totale fine anno	254.030,64 €	280.082,00 €	280.601,00 €	281.038,00 €	282.280,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026/2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	57.746,81 €	61.522,00 €	60.071,00 €	58.568,00 €	57.005,00 €
Entrate correnti	1.592.594,10 €	1.877.150,40 €	1.727.411,00 €	1.652.315,00 €	1.627.115,00 €
% su e. correnti	3,63%	3,28%	3,48%	3,54%	3,50%
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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto 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.

La garanzia sussidiaria prestata all'Unione dei Comuni della Valsaviore nell'ambito del progetto "Abitare Sociale" si intende decaduta in quanto come da deliberazioni dell'Assemblea dell'Unione della Valsaviore n. 25 del 28/11/2024 e n. 4 del 24/03/2025 si è provveduto all'estinzione anticipata del mutuo.

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:

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI DETENUTE DAL COMUNE DI SELLERO			
NOME	% DI PART. DIRETTA	% DI PART. INDIRETTA	ULTIMO BILANCIO APPROVATO
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	2,93%		2024 - utile
VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	0,17%		2024 - utile
BLU RETI GAS S.R.L.		100% per il tramite della Società Valle Camonica Servizi S.R.L.	2024 - utile
SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA S.R.L.	0,60%		2024 - utile
VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A		100% per il tramite della Società Valle Camonica Servizi S.R.L.	2024 - utile
CONSORZIO FORESTALE E MINERARIO DELLA VALLE ALLIONE	14,29%		2024 - utile
AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,26%		2024 - utile

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato non ha effettuato l'accantonamento in argomento, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie poichè non vengono registrate perdite dalle sopra elencate partecipate.

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/05/2015 (entro il 31.12.2020), 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 Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

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

Non ricorre la fattispecie in quanto l'Ente non sostiene spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, facenti capo a società a controllo pubblico.

PNNR

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 **AL MOMENTO 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 **AL MOMENTO non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento.

Si evidenzia a tal proposito il ritardo nello “sblocco” dei pagamenti relativi a progetti di PNRR relativi all'efficientamento energetico, i quali rendicontati con il sistema Regis, non hanno avuto riscontro in termini di erogazione dei saldi monetari.

L'Ente avendo un buon fondo di cassa riesce a sostenere l'equilibrio di cassa, auspicando nel breve periodo però il rientro delle somme anticipate.

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** 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:

MISURA	PROGETTO	IMPORTO MISURA	IMPORTO LIQUIDATO	IMPORTO ANNULLATO	DECRETO	CUP
Investimento 1.2	Abilitazione al cloud per le PA Locali	47.427,00 €	47.427,00 €	- €	Decreto n. 28 - 3 / 2022 - PNRR	J21C22001160006
Misura 1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (ANNCSU)	4.326,40 €	- €	- €	Decreto n. 90 - 1/2025 - PNRR	J51J25001300006
Misura 1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	10.172,00 €	10.172,00 €	- €	Decreto n. 152 - 1 / 2022 - PNRR	J51F22005360006
Misura 1.4.1	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	79.922,00 €	79.922,00 €	- €	Decreto n. 135 - 1 / 2022 - PNRR	J21F22003990006
Misura 1.4.3	Adozione e app IO	12.150,00 €	12.150,00 €	- €	Decreto n. 24 - 2 / 2022 - PNRR	J21F22001060006
Misura 1.4.3	Adozione e piattaforma pagoPA 1°	55.237,00 €	- €	55.237,00 €	//	//
Misura 1.4.3	Adozione e piattaforma pagoPA 2°	53.416,00 €	- €	53.416,00 €	//	//
Misura 1.4.3	Adozione e piattaforma pagoPA 3°	18.210,00 €	18.210,00 €	- €	Decreto n. 66 - 2 / 2023 - PNRR	J21F22000740006
Misura 1.4.4	ANPR ANSC Adesione allo Stato Civile digitale	3.928,40 €	- €	- €	Decreto n. 138 - 1 / 2024 - PNRR	J51F24002920006
Misura 1.4.4	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00 €	- €	- €	Decreto n. 25 - 3 / 2022 - PNRR	J21F22001830006
Misura 1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali 1°	23.147,00 €	- €	23.147,00 €	//	//
Misura 1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali SEND 2°	23.147,00 €	- €	- €	Decreto n. 94 - 3 / 2024 - PNRR	J21F22005330006
Misura 2.2.3	Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)	1.622,74 €	- €	- €	Decreto n. 58593733 del 18/04/2025	J21F25000170006
		346.705,54 €	167.881,00 €	131.800,00 €		
Misura 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini ANPR - UNIONE	1.683,60 €	1.683,60 €	//	Decreto n. 18/2023 - PNC	J21F23001350001

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

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

L'Ente non imputa a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.
- la previsione in bilancio del ricorso alle eventuali anticipazioni fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento previsto dall'art. 18-quinquies del d.l. 113/2024.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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;
- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni 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 il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:

- per l'esercizio 2026: ottenimento del contributo regionale impianti sportivi;
- per l'esercizio 2026: ottenimento del contributo "Bando PAC 2023/2027" per il recupero strutturale e valorizzazione turistico ricreativa di "Baita Elto";
- per l'esercizio 2026: ottenimento del contributo regionale per ripristinare i boschi danneggiati dal bostrico;
- per gli esercizi 2026 e 2027: l'ottenimento dei contributi ministeriali di efficientamento energetico.

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 gli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato 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 dalla sua 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.

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 dell'Area finanziaria;
- 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 - e sui documenti allegati.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Vanessa Locatelli