

COMUNE DI SULZANO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Manco

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	7
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	8
<i>5.2 Enti in disavanzo</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	8
<i>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	9
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	10
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	11
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11
<i>6.8. Nota integrativa</i>	12
<i>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</i>	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
<i>7.1 Entrate</i>	12
<i>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</i>	19
<i>7.3 Spending review</i>	21
<i>7.4. Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	22
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	23
<i>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	23
<i>8.4. Fondi per spese potenziali</i>	24
<i>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
<i>8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	26
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 23/12/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;¹

presenta

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

Milano, 23/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Luca Manco
(firmato digitalmente)

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.3.01.01.004 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.

1. PREMESSA

Il sottoscritto Luca Manco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24.06.2024;

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 09.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 04.12.2025 con delibera n. 99, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 10.12.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sulzano registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1968 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC. Si rimanda al paragrafo 11 dedicato al PNRR.

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione previsti dall'allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011. Tuttavia, **prende atto** di quanto riportato dall'Ente a pag. 5 del D.U.P. 2026–2028 in merito alle criticità connesse alla scadenza del 31 luglio per gli enti di piccole dimensioni, precisando che, nonostante il mancato rispetto della scadenza ordinaria, gli strumenti di programmazione **verranno comunque approvati prima dell'adozione del bilancio di previsione**.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n. 28 del 23.12.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio Comunale per l'approvazione del DUP verrà convocato entro il termine ultimo del 31.12.2025.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata redatta alcuna nota di aggiornamento al DUP.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici non è stato adottato autonomamente ma, si considera approvato, in quanto contenuto nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni della Giunta Comunale.

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

Nel DUP 2016-2028 è prevista un'apposita sezione per 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. **Non sono previste nel triennio**, attualmente, alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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 triennale degli acquisti di beni e servizi non è stato adottato autonomamente ma, si considera approvato, in quanto contenuto nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni della Giunta Comunale.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Nel DUP 2026-2028 è prevista la sezione del 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. Nel triennio 2026-2028 **non sono previsti incarichi**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata specificamente al PNRR. Tuttavia, si rileva che nel DUP (pagg. 17-18 e 77-78) sono presenti riferimenti agli interventi riconducibili al PNRR. Per ulteriori approfondimenti si rinvia al paragrafo 11 del presente parere, dedicato al PNRR.

Si precisa che nella scheda del Programma Triennale dei lavori pubblici a pag. 148 del DUP è indicato l'intervento previsto finanziato da risorse PNRR nel periodo 2026-2028 come di seguito indicato:

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento n. C.U.I. (1)	Cod. e Ann.n (2)	Codice C.U.P (3)	Attività nelle quali si prevede di inviare alla pubblica amministrazione	RUP	Anno in corso	Lavoro compito	Codice Istat			Tipologia (Tabella D.1)	Settore e settore dell'intervento (Tabella D.2)	Descrizione dell'intervento	Liquido al 31/12/2023 (Tabelle D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Intervento appena varato o modificato (Tabella D.3)		
							Reg	Pnev	Cosm					Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli esercizi di gestione per il risanamento strutturale e funzionale delle infrastrutture (10)	Scadenza minima per la realizzazione dell'intervento (11)	Apporto di capitale
																Importo	Tipologia (Tabella D.4)				
L8001553017 0320000001	01	CB1S20000100 0000	2026	FRIGERIO VALENTINA	S2	S2	03	017	182	ITC47	NUOVA MANUTENZIONE STRADALE	INFRASTRUTTUR PUBBLICO E SERVIZI LAGO	PARCHEGGIO ESTERNO SERVIZI LAGO	PRIORITA MAXIMA	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	
L8001553017 0320000002	02	CB1S20000200 0001	2026	FRIGERIO VALENTINA	S2	NO	03	017	182	ITC47	NUOVA MANUTENZIONE STRADALE	SERVIZI PER LA GESTIONE COLLETTIVITA ALIMENTARE ALIMENTI PER LA COLLETTIVITA	PUBBLICI ED AMMINISTRATIVI SERVIZI DI GESTIONE DEI RISORSE IDRICHE ESISTENTI	PRIORITA MAXIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	
L8001553017 0320000003		CB1S20000300 0002	2026	FRIGERIO VALENTINA	S2	NO	03	017	182	ITC47	RESTITUZ RISORSE IDRICHE	SERVIZI PER LA GESTIONE COLLETTIVITA ALIMENTARE ALIMENTI PER LA COLLETTIVITA	RISOLUVIZ EDIFICIO COMUNALE SERVIZI DI GESTIONE DEI RISORSE IDRICHE ESISTENTI	PRIORITA MAXIMA	281.000,00	0,00	0,00	0,00	281.000,00	139.311,81	CONCESSION CONTRUTT E GESTIONE
L8001553017 0320000004		CB1S20000400 0007	2026	FRIGERIO VALENTINA	NO	NO	03	017	182	ITC47	MANUTENZ STRADALE	INFRASTRUTTUR PUBBLICO E SERVIZI STRADALI	STRADA INTERNALE CAPPUCCIO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRADALE PER LA SICUREZZA	PRIORITA MAXIMA	89.677,41	0,00	0,00	0,00	89.677,41	0,00	
L8001553017 0320000005		CB1S20000500 0006	2026	FRIGERIO VALENTINA	S2	NO	03	017	182	ITC47	MANUTENZ STRADALE	INFRASTRUTTUR PUBBLICO E SERVIZI STRADALI	SISTEMAZ MULINI E DISSETI SERVIZI DI GESTIONE DEL SOLO	PRIORITA MAXIMA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	

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. 12 del 28.04.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 15/04/2025 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:

Risultato di amministrazione		31/12/2024
		€ 266.427,01
a) Fondi vincolati		€ 85.610,64
b) Fondi accantonati		€ 122.787,03
c) Fondi destinati ad investimento		€ 19.238,55
d) Fondi liberi		€ 38.790,79

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 76.415,82 così dettagliato:

- Quote accantonate 5.064,60 Euro
- Quote vincolate 38.697,27 Euro
- Quote destinate agli investimenti 19.238,55 Euro
- Quote disponibili 13.415,40 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 17 del 23/07/2025.

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

L'ente **non è** 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:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 76.415,82	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.286.490,29	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.326.212,00	€ 1.302.841,00	€ 1.305.946,00	€ 1.305.946,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 203.772,54	€ 159.093,00	€ 127.005,00	€ 124.549,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 786.433,00	€ 758.898,00	€ 758.498,00	€ 776.998,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.103.108,65	€ 2.222.991,91	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.538,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 532.825,00	€ 521.185,00	€ 521.185,00	€ 521.185,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 7.968.795,30	€ 5.365.008,91	€ 3.212.634,00	€ 3.228.678,00
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.334.843,35	€ 2.130.255,00	€ 2.066.264,00	€ 2.076.415,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.588.618,95	€ 2.193.991,91	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 112.508,00	€ 119.577,00	€ 125.185,00	€ 131.078,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 532.825,00	€ 521.185,00	€ 521.185,00	€ 521.185,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.968.795,30	€ 5.365.008,91	€ 3.212.634,00	€ 3.228.678,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), per le seguenti motivazioni:

- in parte corrente, perché non è ancora stato sottoscritto il contratto decentrato anno 2025;
- In parte capitale, perché non vi sono opere per le quali sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento.

L'Organo di revisione raccomanda pertanto all'Ente di monitorare costantemente l'andamento degli impegni di spesa e di procedere, qualora ne ricorrono i presupposti, alla tempestiva costituzione del FPV mediante variazione di bilancio, assicurando il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata e la piena coerenza in sede di rendiconto.

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
O1) 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.220.832,00 0,00	2.191.449,00 0,00	2.207.493,00 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 destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	29.000,00 0,00	0,00 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 - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.130.255,00 34.631,55	2.066.264,00 34.860,52	2.076.415,00 34.940,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	119.577,00 0,00	125.185,00 0,00	131.078,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
O1) 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 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.222.991,91	100.000,00	100.000,00
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	(-)	29.000,00	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 relativa a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
I) 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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	2.193.991,91	100.000,00	100.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00 0,00	0,00 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 Acquisizioni 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 ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni 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⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Non ci sono entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 29.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da: proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico D.P.R. 380/2001.

Il saldo di parte corrente è **pari** a zero.

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 cassa² dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 472.647,40	€ 243.947,21	€ 233.368,63
di cui cassa vincolata*	€ 20.601,88	€ 20.601,88	€ 20.601,88
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Come indicato nell'allegato 9 "quadro generale riassuntivo", il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2025 è pari a €. 233.368,63, in linea con il dato di cassa finale dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

² Nel parere sullo schema di rendiconto 2024 a pag. 17 era stato indicato per refuso il valore della cassa vincolata pari a € 10.205,28.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 20.601,88 (*dato stimato*).

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'Ente **non ha** previsto alienazioni.

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, in quanto non ha effettuato rinegoziazioni.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- l'Ente **non ha applicato avanzo** al bilancio di previsione, non sussiste l'obbligo di redigere l'allegato relativo all'avanzo di amministrazione presunto.
- al bilancio 2026/2028 è allegata la tabella A2.

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 del 0,8% senza soglie di esenzione, non prevedendo scaglioni di reddito, ma uno scaglione unico:

Scaglione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
UNICO	294.000,00	291.000,00	291.000,00	291.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di Revisione prende atto che, come indicato nella Nota Integrativa, nel 2026 l'Amministrazione comunale intende **confermare** l'aliquota dello 0,80%.

IMU

L'Ente **non ha previsto variazioni** delle aliquote, confermando per il 2026 quelle in vigore nel 2025, come indicato nella nota integrativa, nella quale è specificato che restano confermate anche le detrazioni e le agevolazioni IMU previste per il 2025.

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

IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 517.000,00	€ 495.000,00	€ 495.000,00	€ 495.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 289.569,00	€ 293.729,00	€ 296.834,00	€ 296.834,00
FCDE competenza	€ 21.316,95	€ 15.265,30	€ 15.429,55	€ 15.429,55
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 293.729,00 con un **aumento** di euro 4.160,00 rispetto alle previsioni definitive 2025 (o ultimo rendiconto).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato con Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29/04/2024 ha approvato l'aggiornamento biennale 2024/2025 del Piano Economico Finanziario 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 **non ha ancora** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.466,00;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 94%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 13.700,00 e il tasso di copertura raggiunto è pari al 41,77% (i.e. Solleciti € 32.800 riscosso € 13.700);
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a 0,00;
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF pari a 0,00, in quanto l'Agenzia delle Entrate Riscossione non ha comunicato il dato;
- l'Ente valuterà l'utilizzo di una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI, entro il 30.04.2026, termine previsto per la redazione del nuovo Piano Economico Finanziario 2026-2028

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00

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

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	22.817,35	11.865,34	18.000,00	32,40	18.000,00	32,40	18.000,00	32,40
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
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/gettito ordinario IMU è pari al 2,57% (i.e. anno 2024 accertato imu 462.313,77 accertato, recupero evasione imu € 11.865,34).

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 159.093,00	€ 33.561,00	€ 127.005,00	€ 2.075,00	€ 124.549,00	€ 2.083,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 82.874,00	€ 33.561,00	€ 50.343,00	€ 2.075,00	€ 47.430,00	€ 2.083,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 76.219,00	€ -	€ 76.662,00	€ -	€ 77.119,00	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 159.093,00	€ 33.561,00	€ 127.005,00	€ 2.075,00	€ 124.549,00	€ 2.083,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.848,00	€ 7.848,00	€ 7.848,00
Percentuale fondo (%)	13,08%	13,08%	13,08%

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 è così distinta:

- euro 26.076,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 96 in data 04.12.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

-
- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
 - di euro 26.076,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 26.076,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	33.700,00	34.100,00	34.600,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	35.300,00	35.500,00	35.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	69.000,00	69.600,00	70.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.361,31	5.426,03	5.505,88
Percentuale fondo (%)	7,77%	7,80%	7,85%

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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 327.742,00	€ 276.800,00	€ 276.800,00	€ 296.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.146,00	€ 1.116,25	€ 1.116,25	€ 1.116,25
Percentuale fondo (%)	0,35%	0,40%	0,40%	0,38%

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

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 97 del 04.12.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale in misura superiore alla soglia minima del 36%, come indicato nell'allegato "A" alla medesima deliberazione, nello specifico:

- palestra: copertura superiore al 100%;
- parcometri: copertura superiore al 100%;
- refezione scolastica: copertura pari al 90,91%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 2.718,40 anno 2026; euro 2.701,40 anno 2027; euro 2.701,40 anno 2028.

FCDE	2026	2027	2028
Proventi palestra	€ 102,00	€ 85,00	€ 85,00
Proventi refezione scolastica	€ 2.616,40	€ 2.616,40	€ 2.616,40
Proventi parcometri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale	€ 2.718,40	€ 2.701,40	€ 2.701,40

L'Organo di revisione prende atto delle tariffe relative ai servizi a domanda individuale già approvate dalla Giunta Comunale con le seguenti deliberazioni:

- n. 84 del 19/09/2023 ad oggetto: "Determinazione nuova tariffa per l'utilizzo della palestra comunale.";
- n. 78 del 25/09/2025 ad oggetto: "Approvazione tariffe del servizio di ristorazione scolastica per l'anno scolastico 2025/2026.";
- n. 9 del 11/02/2025 ad oggetto: "Aggiornamento tariffa parchimetro area di sosta a pagamento Via Cesare Battisti (Piazza Teofilo Folengo) e Viale Pericoli Secondo".

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	€ 27.716,40	€ 35.300,00	€ 32.000,00	€ 326,40	€ 32.000,00	€ 326,40	€ 32.000,00	€ 326,40

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)	€ 171.974,28	€ 35.000,00	€ 136.974,28
2025 (assestato o rendiconto)	€ 114.881,00	€ 50.000,00	€ 64.881,00
2026	€ 100.000,00	€ 29.000,00	€ 71.000,00
2027	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
2028	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00

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	€ 348.899,58	€ 349.129,00	€ 332.579,00	€ 332.579,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 35.210,37	€ 34.670,00	€ 33.570,00	€ 33.570,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.402.347,71	€ 1.241.302,00	€ 1.225.883,00	€ 1.238.685,00
104	Trasferimenti correnti	€ 369.252,75	€ 325.589,00	€ 302.612,00	€ 297.117,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 54.296,00	€ 59.686,00	€ 54.079,00	€ 48.184,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.784,52	€ 8.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
110	Altre spese correnti	€ 110.052,42	€ 111.379,00	€ 110.041,00	€ 118.780,00
	Totale	€ 2.334.843,35	€ 2.130.255,00	€ 2.066.264,00	€ 2.076.415,00

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrono 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.I. 34/2020).

L'Organo di revisione con parere/verbale n. 18 del 01.08.2025 ha espresso parere alla parte di proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 01.08.2025 di modifica alla sezione 3.3 del PIAO 2025- 2027 relativa al Piano del fabbisogno di personale 2025-2027, **attestando** il rispetto dell'equilibrio pluriennale di Bilancio ai sensi dell'art. 33, comma 2, D.L. 30 aprile 2019, n 34.

L'Organo di revisione, poiché la norma prescrive che il piano dei fabbisogni del personale, oggi confluito nel PIAO, riceva apposita asseverazione dell'Organo di revisione in ordine al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, vi provvederà, ove ne ricorrano le condizioni, nei termini previsti in merito al PIAO 2026-2028.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 349.129,00 relativa al macroaggregato "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, pari ad euro 293.754,06, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	271.150,15	349.129,00	332.579,00	332.579,00
Spese macroaggregato 102	18.789,31	23.201,00	22.101,00	22.101,00
Spese macroaggregato 103	16.396,90	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Altre spese: macroaggregato 109	5.242,01	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso quota convenzione di segreteria 55%		- 48.701,00	- 48.701,00	- 48.701,00
Totale spese di personale (A)	311.578,36	339.129,00	321.479,00	321.479,00
(-) Componenti escluse (B)	17.824,30	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A+B	293.754,06	339.129,00	321.479,00	321.479,00

- si precisa che la tabella richiamata nel presente parere, così come riportata nel DUP, risulta carente delle componenti escluse, le quali sono invece correttamente indicate in un'ulteriore tabella del medesimo documento a pagina 163. Il totale delle componenti escluse è il seguente:

Totale componenti escluse	17.824,30	66.276,50	66.784,26	66.066,41
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 44.812,19, come risultante dalla seguente tabella:

Voce	Importo
Spesa assunzioni a tempo determinato/lavoro flessibile anno 2019	44.812,19
Limite 100%	44.812,19
Spesa assunzioni a tempo determinato/lavoro flessibile anno 2026	12.500,00
Spesa assunzioni a tempo determinato/lavoro flessibile anno 2027	12.500,00
Spesa assunzioni a tempo determinato/lavoro flessibile anno 2028	12.500,00

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 o **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)

Nel bilancio di previsione 2026–2028 **non sono** previsti stanziamenti per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma, risultando l'importo complessivo pari a euro 0,00 (zero).

Pertanto, non si rilevano profili gestionali né limiti di spesa da verificare in relazione alla normativa richiamata.

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
€ 7.602,00	€ 7.630,00	€ 7.635,00

- **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.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 2.193.991,91;
- per il 2027 ad euro 100.000,00;
- per il 2028 ad euro 100.000,00;

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.

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:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI E DELLE OPERE PUBBLICHE

			Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	Totale triennio
U0105202	6130.99	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PIANO TERRA EDIFICO COMUNALE AD USO ATTIVITA' DI SOMMINISTRAZIONE - CUP N. C83I25000400002	281.080,00	0,00	0,00	281.080,00
		CONTRIBUTI DA PRIVATI	139.311,91	0,00	0,00	139.311,91
		CONTRIBUTO BIM	141.768,09	0,00	0,00	141.768,09
		Totalle	281.080,00	0,00	0,00	281.080,00
U0502203	6960.1	8 X 1000 ONERI SECONDARI AGLI ENTIDI CULTO L.R. 12/2005 (OO.UU)	500,00	500,00	500,00	1.500,00
		CONCESSIONI EDILIZIE	500,00	500,00	500,00	1.500,00
		Totalle	500,00	500,00	500,00	1.500,00
U1005202	8230.99	PROGRAMMA MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITÀ INTERCOMUNALE-INTERVALLIVA "SULZANO-CAPPUCIO" - FINANZIAMENTO 2024	89.677,41	0,00	0,00	89.677,41
		CONCESSIONI EDILIZIE	9.865,50	0,00	0,00	9.865,50
		CONTRIBUTI DELLA PROVINCIA	43.500,00	0,00	0,00	43.500,00
		CONTRIBUTO BIM	36.311,91	0,00	0,00	36.311,91
		Totalle	89.677,41	0,00	0,00	89.677,41
U0903202	9200.99	PNRR M2- C1-LINEA A NEL COMUNE DI SULZANO (BS) – INVESTIMENTO 1.1: REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI DI GESTIONE DEI RIFIUTI E AMMODERNAMENTO DEGLI IMPIANTI ESISTENTI - CUP C81E22000350001	290.100,00	0,00	0,00	290.100,00
		CONTRIBUTI PNRR	290.100,00	0,00	0,00	290.100,00
		Totalle	290.100,00	0,00	0,00	290.100,00
U0105202	14780.1	SPESE MANUTENZIONE PATRIMONIO	72.634,50	89.500,00	89.500,00	251.634,50
		CONCESSIONI EDILIZIE	50.634,50	89.500,00	89.500,00	229.634,50
		CONTRIBUTI DA PRIVATI	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00
		Totalle	72.634,50	89.500,00	89.500,00	251.634,50
U0105202	14787.99	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 6/89 - OO.UU. -	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
		CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
		Totalle	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
U1005202	15025.99	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRATO - CONTRIBUTO REGIONE	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00

*Comune di Sulzano
Allegato n. 9 Programma triennale degli investimenti*

PIANO DEGLI INVESTIMENTI E DELLE OPERE PUBBLICHE

			Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	Totale triennio
		CONTRIBUTI DELLA REGIONE	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00
		Totalle	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00
U0902202	15063.99	SISTEMAZIONE IDRAULICA VALLE MULINI E DISSESTI SUI VERSANTI VALLI SPINO E POMO - CUP C8BH24000730006	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
		CONTRIBUTI DELLA REGIONE	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
		Totalle	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
		TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.193.991,91	100.000,00	100.000,00	2.393.991,91

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

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 7.451,45 pari allo 0,35 % delle spese correnti;
 anno 2027 - euro 7.384,48 pari allo 0,36 % delle spese correnti;
 anno 2028 - euro 12.043,63 pari allo 0,58% delle spese correnti;
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 20.000,00;
- 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	€ 34.631,55	€ 34.860,52	€ 34.940,37

- 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.

Il metodo utilizzato dall'ente è il seguente: Media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai 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):

I crediti considerati a rischio di insolvenza dell'ente e oggetto di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono i seguenti:

- Recupero entrate per evasione imposte IMU;
- Imposta di soggiorno;
- TARI;
- Componenti perequativa TARI;
- Rimborso quota pasti a domicilio;
- Canone Unico Patrimoniale nelle sue componenti - pubblicità - affissioni - occupazione suolo pubblico;
- Proventi centri sportivi;
- Servizio trasporto alunni;
- Canone dei fabbricati - E.R.P. - S.A.P.;
- Gestione fabbricati ad uso commerciale;
- Sanzioni amministrative per violazione codice della strada;
- Servizio assistenza domiciliare;
- Servizio ricovero anziani e assistenza invalidi e portatori di handicap;
- Mensa scolastica.

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	40.686,42	34.631,55 -14,88%	0,00

- 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 **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 **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	€ 3.500,00		€ 3.000,00		€ 5.500,00	
Fondo indennità fine mandato	€ 2.208,00		€ 2.208,00		€ 2.208,00	
Passività potenziali	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.500,00	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 11.238,00		€ 11.238,00		€ 11.238,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Componenti perequative TARI	€ 11.640,00		€ 11.640,00		€ 11.640,00	

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha ancora ultimato la ricognizione puntuale dei contenziosi, che sarà completata in sede di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2025. Il Fondo rischi da contenzioso risulta stanziato per un importo pari a euro 43.938,20.

Per il Fondo rischi da contenzioso risulta accantonato nell'Avanzo di Amministrazione rendiconto 2024 un importo pari a euro 41.938,20 e accantonato nel Bilancio 2025 l'importo di € 2.000,00 per un importo complessivo pari a euro 43.938,20.

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.

L'Organo di revisione prende atto di quanto segnalato nella nota integrativa: “*Non essendo ancora disponibili i dati definitivi dell'esercizio 2025, non è previsto alcuno accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali. Si provvederà eventualmente ad aggiornare il dato nei termini di legge a seguito della pubblicazione dei dati ufficiali sul portale "Area RGS".*

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 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'importo stanziato è il seguente:

- anno 2026 euro 11.238,00;
- anno 2027 euro 11.238,00;
- anno 2028 euro 11.238,00.

In assenza di applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione, non sussiste l'obbligo di allegazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto, ai sensi della normativa vigente.

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, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che l'Ente **non ha programmato**, nel periodo 2026-2028, operazioni di investimento finanziate mediante ricorso all'indebitamento e accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	1.177.864,42	1.370.567,20	1.508.059,20	1.388.482,20	1.263.297,20
Nuovi prestiti (+)	272.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	79.297,22	112.508,00	119.577,00	125.185,00	131.078,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.370.567,20	1.508.059,20	1.388.482,20	1.263.297,20	1.132.219,20
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviate

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	€ 49.515,63	€ 54.296,00	€ 59.686,00	€ 54.079,00	€ 48.184,00
Quota capitale	€ 79.297,22	€ 112.508,00	€ 119.577,00	€ 125.185,00	€ 131.078,00
Totale fine anno	€ 128.812,85	€ 166.804,00	€ 179.263,00	€ 179.264,00	€ 179.262,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	€ 49.515,63	€ 54.296,00	€ 59.686,00	€ 54.079,00	€ 48.184,00
entrate correnti	€ 2.065.552,71	€ 2.140.205,57	€ 1.979.341,92	€ 2.316.417,54	€ 2.220.832,00
% su entrate correnti	2,40%	2,54%	3,02%	2,33%	2,17%
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, in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

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, in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

Società	Perdita	Partecipazione
Acque Ovest Bresciano Due srl (AOB2 SRL) - in liquidazione	NO	diretta
Sviluppo turistico Lago d'Iseo s.p.a	NO	diretta
Consorzio Forestale del Sebino Bresciano	NO	diretta
Se.Va.T. Servizi Valle Trompia s.c.r.l.	NO	diretta
Acque Bresciane Srl	NO	indiretta

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 effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

L'Ente **provvederà**, entro il 31.12.2025, 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 non 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, in quanto non ricorre la fattispecie.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022, in quanto non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate 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, in quanto non ricorre la fattispecie.

11. PNRR

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

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

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

L'Organo di revisione 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	Missons	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR - M1C1.1.2 CUP C81C2200121006 MIGRAZIONE AL CLOUD CUP C81C2200121006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.2:abilitazione al cloud per le PA locali	Comune di Sulzano	23/02/2024	47.427,00 €	41.082,40 €	41.082,40 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni - CUP C51F22005360006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.3:Dati e interoperabilità	Comune di Sulzano	14/03/2024	10.172,00 €	9.068,26 €	9.068,26 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni" CUP C51F22005360006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Sulzano	20/02/2024	23.147,00 €	2.806,00 €	2.806,00 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni" CUP C81F22003200006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Sulzano	15/04/2025	79.922,00 €	23.790,00 €	14.030,00 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.4.4 - SPID CIE" - CUP C81F22001680006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Sulzano	28/02/2024	14.000,00 €	2.025,20 €	2.025,20 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.4.3 - Adozione APP IO" - CUP C81F22004590006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Sulzano	21/10/2024	9.720,00 €	3.037,80 €	3.037,80 €	CHIUSO
PNRR - Misura 1.4.3 - Piattaforma PagoPa" - CUP C81F23000690006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I.1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Sulzano	01/08/2024	23.673,00 €	13.676,20 €	13.676,20 €	CHIUSO
"Intervento di recupero dell'edificio residenziale in via Chiesa n. 8-Messa in sicurezza struttura portico" CUP C85F21000960005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I.2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Sulzano		120.000,00 €	120.000,00 €	118.434,00 €	CHIUSO
PNRR -Misura 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - Comuni - CUP C51F24001380006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0104	Integrazione API ANNCSU	Comune di Sulzano	31/12/2024	€ 3.928,40	- €	- €	CHIUSO
"Ristrutturazione immobile ERP - Piazza Unità d'Italia - Comprendente di rimodulazione degli alleggi, adeguamento sismico, efficientamento energetico e riqualificazione degli spazi pubblici pertinenziali" CUP C88I21000790002	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2	M5C2I0201	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I.2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Comune di Sulzano	31/12/2025	2.990.000,00 €	2.990.000,00 €	2.398.076,89 €	IN CORSO
PNRR M2- C1-Linea A nel Comune di Sulzano (BS) Investimento 1.1: Realizzazione di nuovi impianti di gestione dei rifiuti e ammodernamento degli impianti esistenti - CUP C81E22000350001	Interventi da attivare	M2C1	M2C1 I 1.1	Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	Comune di Sulzano	31/12/2025	290.100,00 €	- €	- €	DA ATTIVARE
PNRR -Misura 1.3.1 "1.3.1.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Archivio Nazionale dei Numeri Civici delle Strade Urbane" Comuni - CUP C41J25000440006	Interventi da attivare	M1C1	M1C1I0103	Integrazione API ANNCSU	Comune di Sulzano	31/12/2026	4.326,40 €	- €	- €	DA ATTIVARE
PNRR - Misura 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" - Enti Terzi - Comuni - CUP C81J25000050006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	M1C1I0202	n. 1 componente informatica	Comune di Sulzano	31/12/2026	1.622,74 €	1.586,00 €		IN CORSO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni.

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.

Nel caso di specie, l'Ente **non ha** deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota 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.

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;
- 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.

2) Come precisato al paragrafo 6.1, il Fondo pluriennale vincolato non risulta costituito.

3) Come precisato al paragrafo 8.4, la ricognizione puntuale dei contenziosi sarà completata in sede di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2025.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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;
- 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.

Milano, 23/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Luca Manco
(firmato digitalmente)