

COMUNE DI BORNO

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

**PERIODO 2026/2028
e documenti allegati**

L'organo di revisione

Locatello Rag Daniela



LOCATELLO RAG DANIELA COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE
Via S Pertini 17 25030 CASTELCOVATI (BS)
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI Brescia N°510 Sez. A
Registro dei Revisori Legali dei Conti n.32580 – G.U. N.31 bis/1995

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE n. 27 del 20-12-2025

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 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.

Castelcovati, 20/12/2025

L'organo di revisione

Locatello Daniela
(firma digitale)

Sommario

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	9
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	12
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ.....	14
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	14
PREVISIONI DI CASSA	20
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI	21
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	22
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO	22
NOTA INTEGRATIVA.....	22
CONGUAGLI FONDI COVID-19.....	22
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	23
ENTRATE	23
Addizionale Comunale all'Irpef.....	23
IMU	23
TARI	24
Altri Tributi Comunali.....	25
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	26
Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse	27
Sanzioni amministrative da codice della strada	28
Proventi dei beni dell'ente	28
Proventi dei servizi pubblici e vendita beni	28
Canone unico patrimoniale	30
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	31
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	31
Spese di personale	32

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).....	32
SPENDING REVIEW.....	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
Investimenti senza esborsi finanziari.....	34
FONDI E ACCANTONAMENTI	34
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA	34
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	34
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	35
FONDO PER SPESE POTENZIALI.....	39
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	41
FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	41
INDEBITAMENTO	42
ORGANISMI PARTECIPATI	44
PNNR	45
PDND - ANNCSU	47
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	48
CONCLUSIONI	49

PREMESSA

Il Revisore Unico Locatello rag Daniela nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 23/12/2024;

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 09-12-2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026/2028, approvato dalla giunta comunale in data 05-12-2025 con delibera n.139, 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. 267/2000, in data 12/12/2025 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Borno registra una popolazione così contraddistinta al 01.01.2025 di n 2446 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.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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.

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.**24** del **30/07/2025**, ha espresso parere con verbale n. **11** del **30/07/2025** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. **26** del **19-12-2025** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale 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 euro 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 è stato oggetto di deliberazione **non è stato adottato autonomamente** e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all’art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall’articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all’art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 **è stato redatto ma non allegato al DUP**.

PNRR

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

L’Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026/2028 **sono** coerenti con gli strumenti di programmazione

di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.12 del **30/04/2025** la proposta di rendiconto per l'esercizio 2025.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto in data **30/04/2025** con verbale n. **07**.

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 (+/-)	4.351.173,28 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.782.041,97 €
b) Fondi accantonati	691.430,16 €
c) Fondi destinati ad investimento	55.200,69 €
d) Fondi liberi	822.500,46 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.351.173,28 €

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

Dettaglio	Importo
Quote disponibili	796.433,43 €
Quote vincolate	1.875.575,99 €
Quote destinate agli investimenti	25.637,93 €
Quote accantonate	80.804,77 €
TOTALE	2.778.452,12 €

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere in data **30-07-2025 n 12** 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 2026-2028

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	48.814,23 €	44.597,51 €	0,00 €	0,00 €
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsione di competenza	1.653.323,28 €	2.008.906,35 €	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	2.778.452,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente	Previsione di competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Previsione di competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione di competenza	2.666.470,41 €	2.593.000,00 €	2.598.500,00 €	2.588.550,00 €

2	Trasferimenti correnti	Previsione di competenza	169.413,72 €	152.414,00 €	171.499,00 €	166.499,00 €
3	Entrate extratributarie	Previsione di competenza	2.544.615,08 €	4.416.290,78 €	1.547.169,35 €	1.051.826,35 €
4	Entrate in conto capitale	Previsione di competenza	4.019.609,01 €	21.434.221,69 €	17.155.863,91 €	16.240.000,00 €
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione di competenza	1.980.000,00 €	618.760,50 €	0,00 €	0,00 €
6	Accensione di prestiti	Previsione di competenza	1.980.000,00 €	618.760,50 €	0,00 €	0,00 €
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione di competenza	700.000,00 €	1.078.342,31 €	700.000,00 €	700.000,00 €
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	Previsione di competenza	652.000,00 €	651.500,00 €	651.500,00 €	651.500,00 €
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	14.712.108,22 €	31.563.289,78 €	22.824.532,26 €	21.398.375,35 €
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Previsione di competenza	19.192.697,85 €	33.616.793,64 €	22.824.532,26 €	21.398.375,35 €

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	4.086.068,32 €	3.676.130,77 €	3.507.704,52 €	3.473.275,35 €
2	Spese in conto capitale	Previsione di competenza	11.025.339,40 €	27.353.060,06 €	17.638.327,74 €	16.235.600,00 €
3	Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione di competenza	1.980.000,00 €	618.760,50 €	0,00 €	0,00 €
4	Rimborso di prestiti	Previsione di competenza	749.290,13 €	239.000,00 €	327.000,00 €	338.000,00 €
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione di competenza	700.000,00 €	1.078.342,31 €	700.000,00 €	700.000,00 €
7	Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	652.000,00 €	651.500,00 €	651.500,00 €	651.500,00 €
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	19.192.697,85 €	33.616.793,64 €	22.824.532,26 €	21.398.375,35 €
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	Previsione di competenza	19.192.697,85 €	33.616.793,64 €	22.824.532,26 €	21.398.375,35 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

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

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

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

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2026	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	
FPV di parte corrente applicato	44.597,51 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell' indebitamento)	2.008.906,35 €
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	0,00 €

bilancio	
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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	44.597,51
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	44.597,51

Entrata in conto capitale	2.008.906,35
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	2.008.906,35
TOTALE	2.053.503,86

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 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:

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	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

amministrazione esercizio precedente				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	44.597,51 €	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	(+)	7.161.704,78 €	4.317.168,35 €	3.806.875,35 €
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 destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.400,00 €	4.400,00 €	4.400,00 €
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	(-)	3.300.571,52 €	486.863,83 €	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	(-)	3.676.130,77 €	3.507.704,52 €	3.473.275,35 €
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	,	113.554,26 €	113.513,84 €	113.181,80 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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	(-)	239.000,00 €	327.000,00 €	338.000,00 €
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	(+)	2.008.906,35 €	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	(+)	22.671.742,69 €	17.155.863,91 €	16.240.000,00 €
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	(-)	9.400,00 €	4.400,00 €	4.400,00 €

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	(-)	618.760,50 €	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	(+)	3.300.571,52 €	486.863,83 €	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	(-)	27.353.060,06 €	17.638.327,74 €	16.235.600,00 €
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	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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	(+)	618.760,50 €	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	(-)	618.760,50 €	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 plurienn.		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

Capitolo	Importo
40500.01.0403500 Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	9.400,00 €
TOTALE	9.400,00 €

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Capitolo	Importo
30500.02.0312915 IVA a Credito Split Payment servizi commerciali PATTO TERRITORIALE	3.300.571,52 €
TOTALE	3.300.571,52 €

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026/2028 **non è stato previsto 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 e accantonate.

PREVISIONI DI CASSA

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

	2023	2024	2025
Disponibilità	3.688.053,04 €	3.807.429,16 €	3.417.892,48 €
Di cui cassa vincolata	2.951.245,45 €	2.640.528,72 €	2.592.699,61 €
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;
- 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;
- il responsabile finanziario **ha** 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 del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro **2.592.699,61** e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non sono previste 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 sussiste il caso** 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.

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.

CONGUAGLI FONDI COVID-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».

- che tali somme **non sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 **non è** completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 **non è** allegata la tabella A2. **Non sussiste il caso.**

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

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 appresso riportate.

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%. scaglione unico.

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 confermato** le 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	1.575.000,00 €	1.575.000,00 €	1.575.000,00 €	1.575.000,00 €

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARSU-TIA-TARI	631.000,00 €	631.000,00 €	631.000,00 €	631.000,00 €
FCDE Competenza	37.996,30€	30.213,03 €	30.212,03 €	30.212,03 €
FCDE PEF TARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di **euro 631.000,00**, in riduzione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2025.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- La modalità di commisurazione della tariffa 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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio Comunale.
- Il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni del tributo ammonta ad **euro 2.401,20**
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al **94,83%**
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al **€ 6.905,00** e il tasso di copertura raggiunto è pari a **100%**
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a **€ 2.018,00**
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF **non sussiste il caso**
- l'Ente **ha non ha utilizzato** una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI

Altri Tributi Comunali

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

	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di Soggiorno	33.260,00 €	50.000,00 €	59.000,00 €	65.000,00 €
Altri (specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	33.260,00 €	50.000,00 €	59.000,00 €	65.000,00 €

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.

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	Acc.to FCDE 2026	Previsione 2027	Acc.to FCDE 2027	Previsione 2028	Acc.to FCDE 2028
IMU	200.191,45€	157.731,47€	60.000,00 €	1.249,06 €	53.500,00 €	1.113,75 €	37.550,00 €	781,71 €
TASI	3.008,69 €	2.194,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TARI	6.905,00 €	10.972,25 €	2.000,00 €	63,26 €	5.000,00 €	158,15 €	5.000,00 €	158,15 €
ICI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Imposta di Soggiorno	22.118,50 €	27.025,00 €	50.000,00 €	0,00 €	59.000,00 €	0,00 €	65.000,00 €	0,00 €
Imposta di Pubblicità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri Tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 anno 2024 è pari a **13.41%**.

Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono a quanto indicato dal Responsabile finanziario.

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	54.814,00 €	30.035,00 €	46.899,00 €	22.035,00 €	46.899,00 €	22.035,00 €
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	60.600,00 €	46.600,00 €	60.600,00 €	46.600,00 €	60.600,00 €	46.600,00 €
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	115.414,00 €	76.635,00 €	107.499,00 €	68.635,00 €	107.499,00 €	68.635,00 €
Sponsorizzazioni da imprese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri trasferimenti correnti da imprese	31.000,00 €	0,00 €	58.000,00 €	0,00 €	53.000,00 €	0,00 €
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	31.000,00 €	0,00 €	58.000,00 €	0,00 €	53.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
TOTALE TITOLO 2	152.414,00 €	82.635,00 €	171.499,00 €	74.635,00 €	166.499,00 €	74.635,00 €

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati da parte dell'Unione Antichi Borghi di Vallecamonica di cui il Comune di Borno fa parte e in capo alla quale è la gestione della polizia locale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno nella quale dichiara che la gestione delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti è assolta dall'Unione Antichi Borghi di Vallecamonica di cui il Comune di Borno fa parte

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	87.000,00 €	87.000,00 €	87.000,00 €
fitti attivi e canoni patrimoniali	65.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €
TOTALE ENTRATE	152.000,00 €	152.000,00 €	152.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	17.429,08 €	17.429,08 €	17.429,08 €
Percentuale fondo (%)	11,47%	11,47%	11,47%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **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 (PDC E.3.01.01.01.000)	484.050,02 €	517.548,06 €	488.700,00 €	480.220,83 €
Vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	167.582,78 €	179.435,00 €	152.600,00 €	152.600,00 €

TOTALE ENTRATE	651.632,80 €	696.983,06 €	641.300,00 €	632.820,83 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	82.378,80 €	58.726,52 €	58.726,52 €	58.726,52 €
Percentuale fondo (%)	12,64%	8,43%	9,16%	9,28%

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

L'organo esecutivo con deliberazione **n. 138 del 05-12-2025**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100 %.

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 **non è previsto** nella spesa accantonamenti di somme al fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad aggiornare le tariffe: relative al parcheggio a pagamento.

Canone unico patrimoniale

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

	Accertato 2024	Accertato 2025	Previsione 2026	Acc.to FCDE 2026	Previsione 2027	Acc.to FCDE 2027	Previsione 2028	Acc.to FCDE 2028
Canone Unico Patrimoniale occupazione suolo pubblico	47.258,30 €	57.883,70 €	50.000,00 €	5.316,14 €	50.000,00 €	5.316,14 €	50.000,00 €	5.316,14 €
Canone Unico Patrimoniale esposizioni pubblicitarie	17.401,00 €	13.950,81 €	15.000,00 €	2.114,00 €	15.000,00 €	2.114,00 €	15.000,00 €	2.114,00 €

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	228.504,59 €	79.850,00€	148.654,59 €
2025	227.174,98 €	4.750,00 €	222.424,98 €
2026	70.000,00 €	9.400,00 €	60.600,00 €
2027	70.000,00 €	4.400,00 €	65.600,00 €
2028	70.000,00 €	4.400,00 €	65.600,00 €

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 **non sono** costruite **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	578.265,50 €	589.905,28 €	509.823,79 €	509.823,79 €
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	56.102,59 €	42.660,00 €	38.435,00 €	38.435,00 €
103 - Acquisto di beni e servizi	1.519.134,54 €	1.333.407,56 €	1.256.890,00 €	1.262.140,00 €
104 - Trasferimenti correnti	1.435.320,86 €	1.371.927,00 €	1.322.042,31 €	1.290.652,00 €
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	52.200,00 €	70.000,00 €	119.500,00 €	112.000,00 €
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109 - Rimborsi e poste correttive delle	70.166,31 €	8.935,00 €	6.360,00 €	6.360,00 €

entrate				
110 - Altre spese correnti	374.878,52 €	259.295,93 €	254.653,42 €	253.864,56 €
TOTALE	4.086.068,32 €	3.676.130,77 €	3.507.704,52 €	3.473.275,35 €

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 589.905,28. relativa al macro-aggregato "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 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad **euro 453.710,83**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota di aggiornamento al Dup;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di **euro 20.905,43**, come risultante dalla nota di aggiornamento al Dup ;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR **in quanto non sussiste il caso**.

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)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2026/2028 è di euro **4.584,22**.

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.

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
13.450,00 €	13.750,00 €	13.765,00 €

- **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	27.353.060,06 €
2027	17.638.327,74 €
2028	16.235.600,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 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 ai euro 150.000,00 non corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026/2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non intende acquisire** 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	11.352,67 €	0,31%
2027	11.750,58 €	0,33%
2028	11.293,76 €	0,33%

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

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 di euro 72.918,12.

-la consistenza del fondo riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art 1166, comma 2 quater del TUEL.

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	113.554,26 €
2027	113.513,84 €
2028	113.181,80 €

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

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

Anno 2026

Titoli	Bilancio 2026 (a)	Acc.to obbligatorio 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	2.593.000,00 €	31.524,35 €	31.524,35 €	0,00 €	1,215748%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	152.414,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.416.290,78 €	82.029,91 €	82.029,91 €	0,00 €	1,857439%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	21.434.221,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	618.760,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TOTALE GENERALE	29.214.686,97 €	113.554,26 €	113.554,26 €	0,00 €	0,388689%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.161.704,78 €	113.554,26 €	113.554,26 €	0,00 €	1,585576%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	21.434.221,69€	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%

Anno 2027

Titoli	Bilancio 2027 (a)	Acc.to obbligatorio 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	2.598.500,00 €	31.483,93 €	31.483,93 €	0,00 €	1,211619%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	171.499,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.547.169,35 €	82.029,91 €	82.029,91 €	0,00 €	5,301935%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	17.155.863,91 €	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	21.473.032,26 €	113.513,84 €	113.513,84 €	0,00 €	0,528634%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.317.168,35 €	113.513,84 €	113.513,84 €	0,00 €	2,629359%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.155.863,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%

Anno 2028

Titoli	Bilancio 2028 (a)	Acc.to obbligatorio 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	2.588.550,00 €	31.151,89 €	31.151,89 €	0,00 €	1,203449%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	166.499,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,000000%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.051.826,35 €	82.029,91 €	82.029,91 €	0,00 €	7,798807%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	16.240.000,00 €	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	20.046.875,35 €	113.181,80 €	113.181,80 €	0,00 €	0,564586%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.806.875,35 €	113.181,80 €	113.181,80 €	0,00 €	2,973089%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	16.240.000,00 €	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, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio - 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 €		0,00 €		0,00 €	
Fondo perdite società partecipate	0,00 €		0,00 €		0,00 €	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	4.000,00 €		4.000,00 €		4.000,00 €	
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.400,00 €		2.400,00 €		2.400,00 €	
Fondo passività potenziali	0,00 €		0,00 €		0,00 €	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art 1, co 788, legge n.	17.579,00 €		17.579,00 €		17.579,00 €	

207/2024)						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00 €		0,00 €		0,00 €	
Accantonamento quota 8% oneri urbanizzazione secondaria per edifici di culto	4.400,00 €		4.400,00 €		4.400,00 €	
TOTALE	28.379,00 €		28.379,00 €		28.379,00 €	

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 ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.

L'ente al 31/12 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

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 (+)	3.081.067,88 €	2.699.149,20 €	3.955.035,79 €	4.422.707,31 €	4.183.707,31 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	1.980.000,00 €	618.760,50 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	381.918,68 €	241.613,41 €	151.088,98 €	239.000,00 €	327.000,00€
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	482.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00€	0,00 €
Totale fine anno	2.699.149,20 €	3.955.035,79 €	4.422.707,31 €	4.183.707,31 €	3.856.707,31 €
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

* indicare la quota rinviata

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	2026	2027	2028
Quota capitale	381.918,52 €	749.290,13 €	239.000,00 €	327.000,00 €	338.000,00 €
Oneri finanziari	51.945,74 €	52.200,00 €	70.000,00 €	119.500,00 €	112.000,00 €
Totale fine anno	433.864,26 €	801.490,13 €	309.000,00 €	446.500,00 €	450.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026/2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a **euro 400.403,59** 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	51.945,74 €	52.200,00 €	70.000,00 €	119.500,00 €	112.000,00 €
Entrate correnti	4.004.035,86 €	5.380.499,21 €	7.161.704,78 €	4.317.168,35 €	3.806.875,35 €
% su entrate correnti	1,30%	0,97%	0,98%	2,77%	2,94%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente **non prevede** di effettuare le 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 nuove garanzie principali e sussidiarie.

L'Ente ha in corso una fideiussione per Convenzione Generale per la costruzione ed esercizio delle reti acquedotto fognature e gas lungo o in attraversamento della strada provinciale a favore della Provincia di Brescia e deliberata con delibera di giunta comunale n 218 del 30-11-1991 per Lire 10.000.000 pari ad Euro 5.165,00.

L'ente non ha avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **e non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

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.

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

L'Ente ha provvederà entro il 31-12-2025 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, **non rilevando** alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente, non e' stato effettuato nuovo affidamento di un servizio pubblico a rilevanza economica **e non ha** provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

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

L'Ente **non** ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle 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 **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** di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
SPID CIE - Comuni	attivato	1	1	1.4.4	30/09/2025	14.000,00 €	3.050,00 €	0,00 €	Completamento attività post contrattualizzazione
Abilitazione al Cloud	attivato	1	1	1.2	04/02/2025	47.427,00 €	28.060,00 €	28.060,00 €	Attività completata e finanziamento liquidato
Adozione PagoPA e AppIO	attivato	1	1	1.4.3	06/05/2024	2.916,00 €	2.916,00 €	2.916,00 €	Attività completata e finanziamento liquidato
Esperienza del Cittadino	attivato	1	1	1.4.1	05/05/2025	79.922,00 €	22.814,00 €	14.030,00 €	Attività completata e finanziamento liquidato
PDND	attivato	1	1	1.3.1	20/06/2024	10.172,00 €	2.049,60 €	2.049,60 €	Attività completata e finanziamento liquidato
Digitalizzazione degli avvisi pubblici	attivato	1	1	1.4.5	14/11/2025	23.147,00 €	9.638,00 €	9.638,00 €	Attività completata e finanziamento liquidato
ANPR ANSC	attivato	1	1	1.4.4	10/09/2025	3.928,40 €	0,00 €	0,00 €	Completamento attività post contrattualizzazione

Adozione PagoPA e AppIO	attivato	1	1	1.4.3	18/12/2025	27.315,00 €	4.011,86 €	4.011,86 €	In verifica
Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)	da attivare	1	1	2.2.3	03/09/2025	1.622,74 €	0,00 €	0,00 €	In verifica
PDND - ANNCSU	attivato	1	1	1.3.1	01/01/2026 Richiesta di proroga in valutazione	4.326,40 €	4.026,00 €	0,00 €	Avviata

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 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali 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;

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 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 reperite le fonti di finanziamento indicate nel bilancio.

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 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

Castelcovati, lì 20/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Locatello rag Daniela

(firma digitale)