

## 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                | 6  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 6  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028                      | 6  |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>            | 8  |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>           | 10 |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>                        | 11 |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i>                          | 11 |
| 6.5. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>  | 11 |
| 6.6. <i>Nota integrativa</i>                             | 12 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 12 |
| 7.1 <i>Entrate</i>                                       | 12 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>            | 14 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 15 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 16 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>               | 16 |
| 8.2. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>   | 16 |
| 8.3. <i>Fondi per spese potenziali</i>                   | 16 |
| 8.4. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>            | 17 |
| 8.5. <i>Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>        | 17 |
| 9. INDEBITAMENTO                                         | 17 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 19 |
| 11. PNRR                                                 | 20 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 20 |
| 13. CONCLUSIONI                                          | 23 |

*COMUNE DI SALE*  
*Provincia di Alessandria*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Musso

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Musso', with a stylized flourish at the end.

### **Verbale 3 del 30/3/2026**

#### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

#### **presenta**

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

Asti, 30/3/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Musso



## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Marco Musso, revisore nominato con la delibera dell'organo consiliare 2 del 17 marzo 2026

### ***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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Sale registra una popolazione, all'1/1/2025, di 3.800 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.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni, l'Organo di revisione ha espresso parere positivo sul Documento Unico di programmazione semplificato (DUPS), attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Esso verrà approvato dal Consiglio comunale, contestualmente al presente bilancio di previsione 2026-2028.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS 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, non è stato redatto poiché non risultano interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Come è indicato nel DUPS, non sono previste alienazioni del patrimonio immobiliare.

##### **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, non è stato adottato in quanto non sono previsti 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 stato indicato che la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale è rimandata all'Unione terre di Fiume.

**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.

**5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025**

L'Organo consiliare ha approvato con la delibera 2 del 22/4/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 17/4/2025 con il verbale 2

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:

|                                     | <b>31/12/2024</b> |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>€</b>          | <b>827.229,14</b> |
| a) Fondi vincolati                  | €                 | 226.793,15        |
| b) Fondi accantonati                | €                 | 235.485,18        |
| c) Fondi destinati ad investimento  | €                 | 91.178,62         |
| d) Fondi liberi                     | €                 | 273.772,19        |

**5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota integrativa non viene effettuato alcun cenno in merito alla sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza 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                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 244.774,55          | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  | € 788.927,73          | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.346.694,62        | € 1.860.070,00        | € 1.767.300,00        | € 1.801.743,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 307.023,96          | € 339.369,20          | € 333.461,00          | € 314.016,00          |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 94.749,00           | € 63.849,00           | € 62.849,00           | € 47.849,00           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 447.300,00          | € 82.272,00           | € 74.600,00           | € 74.600,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € 43.000,00           | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 100.000,00          | € 100.000,00          | € 100.000,00          | € 100.000,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 620.000,00          | € 318.000,00          | € 318.000,00          | € 318.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>€ 4.992.469,86</b> | <b>€ 2.763.560,20</b> | <b>€ 2.656.210,00</b> | <b>€ 2.656.208,00</b> |

| SPESE                                                                   | Assestato 2025        | 2026                  | 2027                  | 2028                  |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | € 2.621.412,13        | € 2.151.631,20        | € 2.065.322,00        | € 2.059.367,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 1.493.657,73        | € 30.000,00           | € 30.000,00           | € 30.000,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 157.400,00          | € 163.929,00          | € 142.888,00          | € 148.841,00          |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 100.000,00          | € 100.000,00          | € 100.000,00          | € 100.000,00          |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 620.000,00          | € 318.000,00          | € 318.000,00          | € 318.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€ 4.992.469,86</b> | <b>€ 2.763.560,20</b> | <b>€ 2.656.210,00</b> | <b>€ 2.656.208,00</b> |

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

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

| COMUNE DI SALE - <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b> - Prov. 0001618 del 30/03/2026 Tit II Cl 11 Fasc                                                                                        |     | COMPETENZA<br>ANNO 2026        | COMPETENZA<br>ANNO 2027       | COMPETENZA<br>ANNO 2028        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                | (+) | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                        | (-) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                          | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                                       | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                           | (+) | 2263288,20<br>0,00             | 2163610,00<br>0,00            | 2163608,00<br>0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                 | (+) | 52272,00                       | 44600,00                      | 44600,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>    | (+) | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>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<br>- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br>- <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                           | (-) | 2151631,20<br>0,00<br>28019,05 | 2065322,00<br>0,00<br>9391,15 | 2059367,00<br>0,00<br>14007,15 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                              | (-) | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 163929,00<br>0,00<br>0,00      | 142888,00<br>0,00<br>0,00     | 148841,00<br>0,00<br>0,00      |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                                                                  | (-) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| <b>O) Equilibrio di parte corrente<sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                  |     | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                    |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                            | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                 | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                                       | (-) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                        | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                      | (+) | 82272,00                       | 74600,00                      | 74600,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                 | (-) | 52272,00                       | 44600,00                      | 44600,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                           | (-) | 0,00                           | 0,00                          | 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                           |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                    | (+) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                   | (-) | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                           |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                  | (-) | 30000,00<br>0,00               | 30000,00<br>0,00              | 30000,00<br>0,00               |

|                                                                                                                                                                 |     |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                       | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                        | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                                            | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                                          |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 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 <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                      | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                       | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                                                                      |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|                                                                                                                                                                 |     |             |             |             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>                                                                                                                                |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |             |             |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 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        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 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.

L'equilibrio finale è pari a zero.

### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità:                     | 788.635,57  | 805.945,18  | 943.549,55  |
| di cui cassa vincolata             | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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.

### **6.5. 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.

## **6.6. 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.

## **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, stabilendo le seguenti aliquote:

Da 0 a €. 28.000,00 0,60%

oltre €. 28.000 fino a €. 50.000 0,70%

oltre €. 50.000 0,80%

##### IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, con la delibera 35 del Consiglio comunale del 17/12/2024.

##### TARI

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 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:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI avviene tramite il modello F24;

7.1.2. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Si indicano nella successiva tabella le previsioni, relative al triennio 2026-2028, riguardanti il titolo 2 delle entrate.

| TITOLO    | DENOMINAZIONE                                                                      | Previsioni 2026 |                               | Prevision2027 |                               | Previsioni 2028 |                               |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| TIPOLOGIA |                                                                                    | Totale          | di cui entrate non ricorrenti | Totale        | di cui entrate non ricorrenti | Totale          | di cui entrate non ricorrenti |
| CATEGORIA |                                                                                    |                 |                               |               |                               |                 |                               |
|           | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                      |                 |                               |               |                               |                 |                               |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                 | € 339.369,20    | € 10.000,00                   | € 333.461,00  | € 10.000,00                   | € 314.016,00    | € 10.000,00                   |
| 2010101   | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                 | € 318.869,20    | € 10.000,00                   | € 312.961,00  | € 10.000,00                   | € 293.516,00    | € 10.000,00                   |
| 2010102   | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                   | € 20.500,00     | € -                           | € 20.500,00   | € -                           | € 20.500,00     | € -                           |
| 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 | <b>Tipologia 104:<br/>Trasferimenti<br/>correnti da<br/>Istituzioni Sociali<br/>Private</b>            | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         |
| 2010401 | Trasferimenti correnti<br>da Istituzioni Sociali<br>Private                                            | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         |
| 2010500 | <b>Tipologia 105:<br/>Trasferimenti<br/>correnti dall'Unione<br/>Europea e dal Resto<br/>del Mondo</b> | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         |
| 2010501 | Trasferimenti correnti<br>dall'Unione Europea                                                          | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         |
| 2010502 | Trasferimenti correnti<br>dal Resto del Mondo                                                          | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         | €<br>-          | €<br>-         |
| 2000000 | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                 | €<br>339.369,20 | €<br>10.000,00 | €<br>333.461,00 | €<br>10.000,00 | €<br>314.016,00 | €<br>10.000,00 |

#### 7.1.4. 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<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 | Previsione 2028 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € 1.065,00        | € 1.065,00         | € 1.065,00         | € 1.065,00      |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 4.420,00        | € 4.420,00         | € 4.420,00         | € 4.420,00      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                   |                    |                    |                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>    |

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

La previsione delle entrate da permessi da costruire è di 30.000,00 € per ogni annualità del periodo 2026-2028

#### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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              | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 3.200,00           | € 3.200,00          | € 3.200,00          | € 3.200,00          |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 348.760,00         | € 372.237,20        | € 294.000,00        | € 294.000,00        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 1.625.385,22       | € 1.568.555,00      | € 1.567.019,00      | € 1.567.019,00      |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 135.290,00         | € 128.756,00        | € 122.220,00        | € 116.265,00        |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 7.572,00           | € 2.500,00          | € 2.500,00          | € 2.500,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 501.204,91         | € 76.383,00         | € 76.383,00         | € 76.383,00         |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>2.621.412,13</b>  | <b>2.151.631,20</b> | <b>2.065.322,00</b> | <b>2.059.367,00</b> |

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 30.000;
- per il 2027 ad euro 30.000;
- per il 2028 ad euro 30.000;

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, non è stato redatto poiché non risultano interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

## 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 24.000,95;

anno 2027 - euro 42.628,85;

anno 2028 - euro 38.012,85;

### 8.2. 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 | € 28.019,05 | € 9.391,15 | € 14.007,15 |

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

### 8.3. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che 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    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo indennità fine mandato      | € 1.518,00      |      | € 1.518,00      |      | € 1.518,00      |      |
| Passività potenziali              |                 |      |                 |      |                 |      |

|                                                                         |   |        |  |   |        |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------|---|--------|--|---|--------|---|--------|
| Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024) |   |        |  |   |        |   |        |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                                | € | 100,00 |  | € | 100,00 | € | 100,00 |
| Altri fondi                                                             |   |        |  |   |        |   |        |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

8.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali, per un importo pari a 100,00 € per ogni annualità.

8.5. Fondo “obiettivi di finanza pubblica”

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento      | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 3.350.828,80 | 3.199.678,12 | 3.042.280,18 | 2.878.351,18 | 2.735.463,18 |

|                                              |                     |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nuovi prestiti (+)                           | 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>         |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 151.150,68          | 157.397,94          | 163.929,00          | 142.888,00          | 148.841,00          |
| 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>         |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>3.199.678,12</b> | <b>3.042.280,18</b> | <b>2.878.351,18</b> | <b>2.735.463,18</b> | <b>2.586.622,18</b> |

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:

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       | <b>2028</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari                                                         | 141.427,66        | 135.180,40        | 128.756,00        | 122.220,00        | 116.265,00        |
| Quota capitale                                                           | 151.150,68        | 157.397,94        | 163.929,00        | 142.888,00        | 148.841,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                  | <b>292.578,34</b> | <b>292.578,34</b> | <b>292.685,00</b> | <b>265.108,00</b> | <b>265.106,00</b> |

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            | 141.427,66    | 135.180,40    | 128.756,00    | 122.220,00    | 116.265,00    |
| entrate correnti             | 2.194.278,89  | 2.101.616,01  | 2.257.681,25  | 2.182.397,89  | 2.263.288,20  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>6,45%</b>  | <b>6,43%</b>  | <b>5,70%</b>  | <b>5,60%</b>  | <b>5,14%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

- Azienda Multiutility Acqua e Gas S.p.A \_A.M.A.G. S.p.A: partecipazione diretta: 1,07%
- Società Pubblica per il recupero ed il trattamento dei rifiuti S.p.A - SRT SpA: quota di partecipazione diretta: 2,05%
- ASMT TORTONA SpA: quota di partecipazione diretta: 0,092%
- ALEGAS SRL: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta: 0,21%
- AMAG AMBIENTE SPA: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta: 0,856%
- AMAG MOBILITA' SPA: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta: 0,16%
- AMAG RETI GAS SPA: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta: 1,07%
- AMAG RETI IDRICHE SPA: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta: 1,07%
- BANCA CENTROPADANA DI CREDITO COOPERATIVO - SOC. COOP: con sede in Lodi: quota di partecipazione indiretta: 0,00000099%
- GESTIONE ACQUA SPA: con sede in Cassano Spinola: quota di partecipazione indiretta: 0,0298%
- GESTIONE AMBIENTE SPA: con sede in Tortona: quota di partecipazione indiretta: 0,036%
- IREN LABORATORI SPA: con sede in Genova: quota di partecipazione indiretta. 0,002187%
- TELENERGIA SRL: con sede in Alessandria: quota di partecipazione indiretta. 0,0022%

CONSORZI:

- CISA partecipazione 6,60%
- ISRAL partecipazione 0,75%
- CSR partecipazione 1,89%

#### 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 10/12/2025, con la deliberazione 12 del Consiglio comunale, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

### **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.

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 sul sito istituzionale dell'Ente:

- adozione piattaforma Pago PA
- abilitazione al cloud per la PA locali
- piattaforma notifiche digitali PND
- adozione app IO
- estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE
- esperienza del cittadino nei servizi pubblici – sito e servizi

### **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2025;

- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle

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

### 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Siccome ci sono stati gravi problemi con la precedente software house, che aveva totalmente ed improvvisamente interrotto i programmi, causando gravi criticità all'operato dell'Ente, si invita a segnalare tempestivamente all'Organo di revisione ed agli enti interessati ogni possibile anomalia, discrepanza o inesattezza dei dati contabili che venissero rilevati d'ora in avanti.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Marco Musso**

