Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

4 NOVEMBRE 2025

## INDICE

1. PREMESSA
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE
3. DOMANDE PRELIMINARI
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025
5.1 Debiti fuori bilancio
5.2 Enti in disavanzo

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità
6.3 Equilibri di bilancio
6.4. Previsioni di cassa
6.5 Utilizzo proventi alienazioni
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui
6.7 Entrate e spese di carattere non ripetitivo
6.8. Nota integrativa
6.9 Conguagli Fondi Covid-19

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
7.1 Entrate
7.2 Spese per titoli e macro aggregati
7.3 Spending review
7.4 Spese in conto capitale

8. FONDI E ACCANTONAMENTI
8.1 Fondo di riserva di competenza
8.2 Fondo di riserva di cassa
8.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
8.4 Fondi per spese potenziali
8.5 Fondo garanzia debiti commerciali

9. INDEBITAMENTO
10. ORGANISMI PARTECIPATI
11. PNRR
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI
13. CONCLUSIONI

## Presentazione

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. n.118/2011.*

*Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*
*Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2025.*

*Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e degli altri provvedimenti che hanno impatto sul bilancio 2026-2028 degli enti locali comprese le novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025 e che sono evidenziate nel testo in appositi box di colore rosso.*

*Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell'Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un'azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.*

*Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell'organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.*

*Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell'Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo.*
*Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

*COMUNE DI TRICESIMO*

UDINE

# Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

# BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

# e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Omero Leiter

## 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 Tricesimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tricesimo, lì 28 novembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Omero Leiter[1]

[1] Si segnala che il D.lgs. 118/2011 (armonizzazione contabile) è stato aggiornato:
- con il DM MEF 10 ottobre 2024 che ha inserito il Programma 11 Interventi per asili nido alla Missione 12 (1211). Inoltre, la denominazione del Programma 01 della Missione 12 è sostituita dalla seguente "Interventi per l'infanzia e i minori";
- con il DM MEF 6 agosto 2025, che ha inserito nuovi codici e voci nel piano dei conti (es. proventi da energia, acqua, gas, trasferimenti dal GSE) applicabili dal 1° gennaio 2026. Inoltre, sono state cancellate le seguenti voci: Codice Descrizione voce E.3.01.01.01.004 Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento E.4.04.01.08.014 Alienazione di opere per la sistemazione del suolo. Sono stati inseriti nuovi PF di spesa: U.2.02.01.09.998 Altre infrastrutture n.a.c U.2.02.03.07.000 Altri diritti U.2.02.03.07.001 Altri diritti U.2.02.04.09.998 Altre infrastrutture acquisite mediante operazioni di leasing finanziario n.a.c.. Inoltre, è stata modificata come segue la descrizione della seguente voce: Codice Descrizione voce U.2.02.01.10.002 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico.

# 1. PREMESSA

**Il sottoscritto** Dott. Omero Leiter **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare del Comune di Tricesimo;

***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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.118/2011;
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 21/11/2025 con delibera n. 120,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 Tricesimo registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 7.591 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/non è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** 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.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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 n**on risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

## 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 119 del 26/11/2025, ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità e sarà presentato per la discussione ed approvazione al Consiglio Comunale.

***Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici***

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.
Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.
Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

Nel DUP alla pagina 81 vengono descritte le opere e investimenti programmati.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è allegato al DUP e sottoscritto dal Responsabile del Servizio Patrimonio.

***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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP a pagina 82.

***Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale***

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

***Programma annuale degli incarichi***

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto**.

***PNRR***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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. Nel DUP viene precisato che "le opere pubbliche che hanno preso avvio negli anni precedenti al 2026 verranno reiscritte al bilancio 2026-2028 a seguito delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2025 e delle conseguenti reimputazioni contabili, una volta definiti i cronoprogrammi futuri.

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 30/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024.

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:

01a (Tab. CNDEC n.1)

| Bil. | 2026 | Ultimo rendiconto approvato - Risultato in Avanzo (Rendiconto N-1 o N-2) | Ultimo rendiconto |
|---|---|---|---|
| Risultato di amministrazione in Avanzo (ultimo rendiconto approvato) (+) | | | 4.324.340,01 |
| *di cui:* | | | |
| a) Fondi vincolati | | | 1.403.371,50 |
| b) Fondi accantonati | | | 950.896,53 |
| c) Fondi destinati ad investimento | | | 157.524,10 |
| d) Fondi liberi (se positivo) | | | 1.812.547,88 |
| | | Totale (risultato di amministrazione) | 4.324.340,01 |

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

01c

| Bil. | 2026 | Avanzo di amministrazione Definitivo applicato al bilancio dell'esercizio precedente (N-1) | Applicato a Bil. 2025 |
|---|---|---|---|
| Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1) | | | 3.138.744,89 |
| *di cui:* | | | |
| a) Quote accantonate | | | 192.364,28 |
| b) Quote vincolate | | | 1.219.409,88 |
| c) Quote destinate agli investimenti | | | 156.977,91 |
| d) Quote disponibili | | | 1.569.992,82 |
| | | Totale (risultato di amministrazione) | 3.138.744,89 |

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025.

### *5.1 Debiti fuori bilancio*

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

## 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 delle Entrate per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

04 (Tab. CNDEC n.4)

| Tit. | Riepilogo Entrate per Titoli | Res.pres.31.12 2025 | Previsioni | Assestato 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 | Previsioni 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FPV correnti | | Competenza | 164.526,16 | 20.580,36 | 678,36 | 0,00 |
| | FPV c/capitale | | Competenza | 2.976.324,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FPV incr. att. fin. | | Competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale FPV/E | 3.140.850,53 | 20.580,36 | 678,36 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo | | Competenza | 3.136.005,56 | 0,00 | | |
| | *di cui: Anticipato* | | *Competenza* | *0,00* | *0,00* | | |
| | *di cui: FAL* | | *Competenza* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | F.do iniz. cassa | | Cassa | 6.385.611,97 | 5.000.000,00 | | |
| 1 | Tributarie | 1.842.010,03 | Competenza | 3.459.924,51 | 3.521.732,00 | 3.521.732,00 | 3.521.732,00 |
| | | | Cassa | 3.881.590,16 | 4.673.250,68 | | |
| 2 | Trasf. correnti | 3.253.336,81 | Competenza | 4.734.767,79 | 4.087.969,59 | 4.052.495,21 | 4.016.003,77 |
| | | | Cassa | 5.134.654,35 | 4.656.827,45 | | |
| 3 | Extratributarie | 1.056.811,93 | Competenza | 3.669.622,78 | 3.573.882,77 | 3.528.633,16 | 3.528.021,16 |
| | | | Cassa | 4.470.180,66 | 4.107.043,03 | | |
| 4 | In conto capitale | 9.527.107,60 | Competenza | 9.433.193,56 | 1.233.453,28 | 108.400,00 | 158.849,14 |
| | | | Cassa | 10.970.007,05 | 10.760.560,88 | | |
| 5 | Riduz. attività fin. | 300.000,00 | Competenza | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Cassa | 300.000,00 | 300.000,00 | | |
| 6 | Accens. prestiti | 350.000,00 | Competenza | 650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Cassa | 650.000,00 | 0,00 | | |
| 7 | Anticipazioni | 0,00 | Competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 9 | C/terzi | 40.210,97 | Competenza | 1.813.200,00 | 1.773.200,00 | 1.773.200,00 | 1.773.200,00 |
| | | | Cassa | 2.095.576,92 | 1.813.410,97 | | |
| | Totale Titoli | 16.369.477,34 | Competenza | 24.060.708,64 | 14.190.237,64 | 12.984.460,37 | 12.997.806,07 |
| | | | Cassa | 27.502.009,14 | 26.311.093,01 | | |
| | Totale generale | 16.369.477,34 | Competenza | 30.337.564,73 | 14.210.818,00 | 12.985.138,73 | 12.997.806,07 |
| | | | Cassa | 33.887.621,11 | 31.311.093,01 | | |

Le previsioni di competenza delle Uscite per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

05 (Tab. CNDEC n.4)

| Tit. | Riepilogo Uscite per Titoli | Res.pres.31.12 2025 | Previsioni | Assestato 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 | Previsioni 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Disavanzo | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Disavanzo per debito r | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Correnti | 3.554.836,22 | Competenza | 12.164.966,61 | 10.888.764,72 | 10.791.388,73 | 10.811.346,93 |
| | | | *di cui già imp.* | | *1.193.656,11* | *667.776,81* | *197.286,65* |
| | | | *di cui FPV* | *20.580,36* | *678,36* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 13.440.723,66 | 14.129.067,19 | | |
| 2 | in Cconto capitale | 10.255.424,98 | Competenza | 15.607.317,40 | 1.166.553,28 | 52.000,00 | 102.449,14 |
| | | | *di cui già imp.* | | *1.109.494,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui FPV* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 16.001.709,24 | 11.421.978,26 | | |
| 3 | incr. attività finanz. | 0,00 | Competenza | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già imp.* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui FPV* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 300.000,00 | 0,00 | | |
| 4 | Rimborso prestiti | 212.203,65 | Competenza | 452.080,72 | 382.300,00 | 368.550,00 | 310.810,00 |
| | | | *di cui già imp.* | | *382.249,96* | *368.528,73* | *310.795,34* |
| | | | *di cui FPV* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 452.080,72 | 594.503,65 | | |
| 5 | Chiusura anticipaz. | 0,00 | Competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già imp.* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | *di cui FPV* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 7 | C/Terzi | 165.045,82 | Competenza | 1.813.200,00 | 1.773.200,00 | 1.773.200,00 | 1.773.200,00 |
| | | | *di cui già imp.* | | *6.927,36* | *6.927,36* | *4.499,36* |
| | | | *di cui FPV* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 2.171.864,12 | 1.938.245,82 | | |
| | Totale Titoli | 14.187.510,67 | Competenza | 30.337.564,73 | 14.210.818,00 | 12.985.138,73 | 12.997.806,07 |
| | | | *di cui già imp.* | | *2.692.327,43* | *1.043.232,90* | *512.581,35* |
| | | | *di cui FPV* | *20.580,36* | *678,36* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 32.366.377,74 | 28.083.794,92 | | |
| | Totale generale | 14.187.510,67 | Competenza | 30.337.564,73 | 14.210.818,00 | 12.985.138,73 | 12.997.806,07 |
| | | | *di cui già imp.* | | *2.692.327,43* | *1.043.232,90* | *512.581,35* |
| | | | *di cui FPV* | *20.580,36* | *678,36* | *0,00* | *0,00* |
| | | | Cassa | 32.366.377,74 | 28.083.794,92 | | |

## *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 raccomanda che, come descritto nel DUP, l'Ente verifichi 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, e che saranno effettuate a seguito delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2025 e delle le conseguenti reimputazioni contabili, una volta definiti i cronoprogrammi futuri.

La rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2026 è la seguente:

06a (Tab. CNDEC n.5)

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 2026 |
|---|---|
| FPV applicato in entrata | |
| FPV di parte corrente (FPV/E) | 20.580,36 |
| FPV di parte capitale (FPV/E) | 0,00 |
| - FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento) | 0,00 |
| - FPV di parte capitale (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV per partite finanziarie (incremento att. finanziarie) (FPV/E) | 0,00 |
| FPV applicato in entrata (FPV/E) | 20.580,36 |
| FPV stanziato in spesa | |
| FPV corrente (FPV/U) | 678,36 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 678,36 |
| FPV di parte capitale (FPV/U) | 0,00 |
| - Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (al netto dell'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 |
| - Fondo pluriennale di parte capitale (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 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie (riduzioni att. finanziarie) (FPV/U) | 0,00 |
| FPV determinato in spesa (FPV/U) | 678,36 |

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

06b (Tab. CNDEC n.5)

| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata - Fonti di finanziamento (FPV/E) | 2026 |
|---|---|
| Fonti di finanziamento del FPV di parte corrente | |
| - Entrate correnti vincolate | 20.580,36 |
| - Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale | 0,00 |
| - Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| - Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1 , non divenuti esigibili | 0,00 |
| - Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili | 0,00 |
| - Altro | 0,00 |
| FPV entrata parte corrente (FPV/E) | 20.580,36 |
| Fonti di finanziamento del FPV di parte capitale | |
| - Entrata in conto capitale | 0,00 |
| - Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| - Altro | 0,00 |
| FPV entrata parte capitale (FPV/E) | 0,00 |
| Fonti di finanziamento del FPV per partite finanziarie (FPV/E) | |
| - Incremento di attività finanziarie | 0,00 |
| FPV entrata par partite finanziarie (FPV/E) | 0,00 |
| Totale | 20.580,36 |

## *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'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire/non 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).

L'equilibrio di parte corrente è rappresentato come segue:

07a (Tab. CNDEC n.6)

| | Equilibri di bilancio - Parte prima<br>Equilibrio di parte Corrente | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| H | Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA | Recupero disavanzo esercizio precedente | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A | FPV/E per Tit.1.00 - Spese correnti | + | 20.580,36 | 678,36 | 0,00 |
| Q1 | FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim.i C/cap. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tributi (Tit.1.00/E) (+) | | 3.521.732,00 | 3.521.732,00 | 3.521.732,00 |
| | Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+) | | 4.087.969,59 | 4.052.495,21 | 4.016.003,77 |
| | Extratributarie (Tit.3.00/E) (+) | | 3.573.882,77 | 3.528.633,16 | 3.528.021,16 |
| B | Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00) | + | 11.183.584,36 | 11.102.860,37 | 11.065.756,93 |
| C | Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti | + | 66.900,00 | 56.400,00 | 56.400,00 |
| I | Entrate C/capitale per spese correnti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L | Entrate correnti specifiche per investimenti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M | Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D | Spese Tit.1.00 - Spese correnti | - | 10.888.764,72 | 10.791.388,73 | 10.811.346,93 |
| D1 | FPV/U Tit.1.00 - Spese correnti *(solo a Rend.)* | - | | | |
| E | Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1 | FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. *(solo a Rend.)* | - | | | |
| F1 | Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortam. mutui e prestiti | - | 382.300,00 | 368.550,00 | 310.810,00 |
| F2 | Fondo anticipazione liquidità (FAL) *(solo a Rend.)* | - | | | |
| VF1 | Variazioni attività finanziarie CP con saldo negativo (Disa.) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Variazioni att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite) | + | | | |
| | Variazioni att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O | Equilibrio corrente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'equilibrio di parte capitale è rappresentato come segue:

07b (Tab. CNDEC n.6)

| | Equilibri di bilancio - Parte seconda<br>Equilibrio di parte Capitale (investimenti) | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Investimenti (C/capitale) | | | | |
| P | Utilizzo avanzo per spese investimenti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q | FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q1 | FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/cap. (FPV/E) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2 | FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+) | | 1.233.453,28 | 108.400,00 | 158.849,14 |
| | Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R | Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00 | + | 1.233.453,28 | 108.400,00 | 158.849,14 |
| C | Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb. prestiti | - | 66.900,00 | 56.400,00 | 56.400,00 |
| I | Entrate C/capitale per spese correnti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1 | Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2 | Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T | Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L | Entrate specifiche correnti per investimenti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M | Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U | Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale | - | 1.166.553,28 | 52.000,00 | 102.449,14 |
| U1 | FPV/U Tit.2.00 - Spese in C/cap. (FPV/U) *(solo a Rend.)* | - | | | |
| V | Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2 | FPV/U Tit.3.01 - Acqu. att. fin. (FPV/U) *(solo a Rend.)* | - | | | |
| E | Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1 | FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. C/cap. (FPV/U) *(solo a Rend.)* | + | | | |
| VF1 | Variazioni attività finanz. CP con saldo positivo (Avanzo) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Var. att. finanz. con saldo positivo (Entrate > Uscite) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Var. att. finanz. con saldo negativo (Uscite > Entrate) | - | | | |
| Z | Equilibrio C/capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'equilibrio finale è riportato nel seguente prospetto:

07c (Tab. CNDEC n.6)

| | Equilibri di bilancio - Parte terza<br>Equilibrio finale | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| O | Equilibrio di parte Corrente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z | Equilibrio di parte Capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J | Avanzo applicato ai movimenti fondi (incr. att. finanz.) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1 | FPV entrata per Tit.3.00 - Increm. attività finanz. (FPV/E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2 | FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisiz. attività finanz. (FPV/E) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1 | Riscossioni crediti a breve termine (Tit.5.02/E) (+) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2 | Riscossioni crediti a medio-lungo termine (Tit.5.03/E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T | Altre entrate per riduzione attività finanziarie (Tit.5.04/E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1 | Concessioni di crediti a breve termine (Tit.3.02/U) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2 | Concessioni di crediti a medio-lungo termine (Tit.3.03/U) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y | Altre spese per increm. di attività finanziarie (Tit.3.04/U) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y1 | FPV/U Tit.3.00 - Incr. attività finanz.*(solo a Rend.)* | - | | | |
| Y2 | FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività finanz.*(solo a Rend.)* | + | | | |
| VF1 | Variazione attività finanziaria (saldo CP) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Variazioni att. finanz. con saldo positivo (Avanzo) | | | | |
| | Variazioni att. finanz. con saldo negativo (Disavanzo) | | | | |
| W | Equilibrio finale (O+Z) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le entrate di parte corrente (Equilibri di bilancio, lettera L) destinate a spese in conto capitale sono costituite da (dettaglio):

07d

| Entrate correnti destinate a investimenti<br>Dettaglio | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Proventi dei beni dell'ente | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi in C/gestione a destinazione libera | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da codice della strada | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altro | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti spec. per invest. (Equilibri bilancio, lett. L) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## *6.4. Previsioni di cassa*

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

03 (Tab. CNDEC n.7)

| Bil. | 2026 | Situazione di cassa al 31.12 | 2023 (definitiva) | 2024 (definitiva) | 2025 (def./presunta) |
|---|---|---|---|---|---|
| Disponibilità: | | | 5.040.459,79 | 6.385.611,97 | 4.942.987,08 |
| *di cui cassa vincolata* | | | *1.988.203,54* | *2.198.660,01* | *2.378.378,34* |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*N*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate sono le seguenti:

08a

| Tit. | Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli) | Res.pres. 31.12 2025 | Prev. Comp. 2026 | Totale (Res. + Comp.) | Prev. Cassa 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tributi | 1.842.010,03 | 3.521.732,00 | 5.363.742,03 | 4.673.250,68 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 3.253.336,81 | 4.087.969,59 | 7.341.306,40 | 4.656.827,45 |
| 3 | Extratributarie | 1.056.811,93 | 3.573.882,77 | 4.630.694,70 | 4.107.043,03 |
| 4 | In conto capitale | 9.527.107,60 | 1.233.453,28 | 10.760.560,88 | 10.760.560,88 |
| 5 | Riduzione di attività finanziarie | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 40.210,97 | 1.773.200,00 | 1.813.410,97 | 1.813.410,97 |
| | Totale | 16.369.477,34 | 14.190.237,64 | 30.559.714,98 | 26.311.093,01 |

Le previsioni di cassa delle uscite sono invece le seguenti:

08b

| Tit. | Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale entrate per Titoli) | Res.pres. 31.12 2025 | Prev. Comp. 2026 | Totale (Res. + Comp.) | Prev. Cassa 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Correnti | 3.554.836,22 | 10.888.764,72 | 14.443.600,94 | 14.129.067,19 |
| 2 | In conto capitale | 10.255.424,98 | 1.166.553,28 | 11.421.978,26 | 11.421.978,26 |
| 3 | Spese incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 212.203,65 | 382.300,00 | 594.503,65 | 594.503,65 |
| 5 | Chiusura anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 165.045,82 | 1.773.200,00 | 1.938.245,82 | 1.938.245,82 |
| | Totale | 14.187.510,67 | 14.210.818,00 | 28.398.328,67 | 28.083.794,92 |

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la

formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione 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 tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata stimata per euro 2.378.378,34 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2025 inserire il dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato/non si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

## *6.5. Utilizzo proventi alienazioni*

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

- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011) come da normativa regionale
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

## *6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

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

## *6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

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

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

## *6.8. Nota integrativa*

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

## *6.9. Conguaglio fondi Covid-19*

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Ente non deve restituire alcun fondo relativo agli aiuti Covid-19.

# 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

## *7.1 Entrate*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

## *7.1.1. Entrate da fiscalità locale*

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dal 0,40 al 0,80% a scaglioni, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

09a (Tab. CNDEC n.8a)

| Fiscalità locale<br>Addizionale comunale IRPEF (per scaglioni) | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Addizionale comunale IRPEF per scaglioni | 650.000,00 | 695.000,00 | 695.000,00 | 695.000,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Totale | 650.000,00 | 695.000,00 | 695.000,00 | 695.000,00 |

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

ILIA

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da norme regionali e ha determinato il valore dei terreni edificabili con deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 21/11/2025.

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

09b (Tab. CNDEC n.8b)

| Fiscalità locale<br>(IMU, ILIA, ecc.) | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Imposta municipale immobili (IMU, ILIA, ecc.) | 1.950.000,00 | 1.913.000,00 | 1.913.000,00 | 1.913.000,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Totale | 1.950.000,00 | 1.913.000,00 | 1.913.000,00 | 1.913.000,00 |

[2]

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Per il 2026, 2027 e 2028 euro 913.732,00.

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

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 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). Sarà esaminato nei primi mesi del 2026.

Altri Tributi Comunali

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

09d (Tab. CNDEC n.8d)

| Fiscalità locale<br>Altri tributi | Assestato<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 | Previsione<br>2028 |
|---|---|---|---|---|
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## *7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria*

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

10 (Tab. CNDEC n.9)

| Recupero evasione<br>singolo tributo (da Tit.1/E) | Accertamento<br>2024 | Assestato<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 | Previsione<br>2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| IMU | 30.829,77 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Accantonamento FCDE | | | 5.189,72 | 5.189,72 | 5.189,72 |
| TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento FCDE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 20.000,00 | 45.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Accantonamento FCDE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imnposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento FCDE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento FCDE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 50.829,77 | 53.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| Totale FCDE | | | 5.189,72 | 5.189,72 | 5.189,72 |

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **è congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo. Inoltre il recupero evasione TARI viene accertato per cassa e quindi non è stato calcolato il FCDE.

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

## *7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse*

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale (Regione A. Friuli Venezia-Giulia).

04b (Tab. CNDEC n.10)

| Trasferimenti correnti (Tit.2/E) | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA | 4.076.561,61 | 4.042.095,68 | 4.006.646,54 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010101 | Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali | 110.837,25 | 110.837,25 | 110.837,25 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010102 | Trasf. correnti da Amministrazioni Locali | 3.965.724,36 | 3.931.258,43 | 3.895.809,29 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010103 | Trasf. correnti da Enti di Previdenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010104 | Trasf. correnti da organismi interni e/o unità locali amministr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasf. correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010201 | Trasf. correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasf. correnti da Imprese | 11.407,98 | 10.399,53 | 9.357,23 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010302 | Altri Trasf. correnti da imprese | 11.407,98 | 10.399,53 | 9.357,23 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010401 | Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasf. correnti da UE e dal resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010501 | Trasf. correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2010502 | Trasf. correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2000000 | Totale Titolo 2/E | 4.087.969,59 | 4.052.495,21 | 4.016.003,77 |
| | *di cui: non ricorrenti* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |

## *7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada*

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

11 (Tab. CNDEC n.11a)

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (CDS) | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS | 0,00 | 229.000,00 | 229.000,00 | 229.000,00 |
| Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 229.000,00 | 229.000,00 | 229.000,00 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) | 0,00 | 21.035,81 | 21.035,81 | 21.035,81 |
| Percentuale fondo (%) | - | 9,19% | 9,19% | 9,19% |

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

Con atto di Giunta n. 118 in data 21/11/2025 l'Ente ha destinato la parte vincolata (previsione meno FCDE) pari al 50% della previsione di entrata.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione

all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### *7.1.5 Proventi dei beni dell'ente*

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

12a (Tab. CNDEC n.11b)

| Proventi dei beni dell'ente | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altro | 0,00 | 269.945,15 | 269.945,15 | 269.945,15 |
| Totale | 0,00 | 269.945,15 | 269.945,15 | 269.945,15 |
| Fondo crediti dbbia esigibilità (FCDE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | - | - | - | - |

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

### *7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni*

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è il seguente:

12b (Tab. CNDEC n.11c)

| Proventi dalla vendita di beni e proventi dai servizi pubblici | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000) | 4.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Proventi dei servizi (E.3.01.02.01.000) | 2.171.531,15 | 2.382.880,15 | 2.360.740,00 | 2.360.740,00 |
| Totale | 2.175.531,15 | 2.383.880,15 | 2.361.740,00 | 2.361.740,00 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | - | - | - | - |

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

Le tariffe e contribuzioni per l'anno 2026 e tassi di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale sono state oggetto della deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 21/11/2025.
L'Ente non essendo deficitario non è obbligato a una copertura minima.

### *7.1.7. Canone unico patrimoniale*

Le previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Anno 2026 euro 70.000,00
Anno 2027 euro 70.000,00
Anno 2028 euro 70.000,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

15 (Tab. CNDEC n.13)

| Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni | Accertamento 2024 | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Entrate per titoli abitativi | 45.861,03 | 49.678,78 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Totale entrata | 45.861,03 | 49.678,78 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Destinazione in spesa | | | | | |
| Spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in conto capitale | 45.861,03 | 49.678,78 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Totale uscita | 45.861,03 | 49.678,78 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

16a (Tab. CNDEC n.14)

| Macro | Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U) | Assestato 2025 | Prev. CP 2026 | Prev. CP 2027 | Prev. CP 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| 102 | Redditi da lavoro dipendente | 2.274.580,54 | 2.168.934,40 | 2.104.903,00 | 2.121.373,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 147.302,38 | 136.399,00 | 131.532,00 | 131.532,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 6.879.504,78 | 6.173.930,54 | 6.158.678,57 | 6.158.678,57 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.875.587,92 | 1.644.071,62 | 1.622.116,01 | 1.620.262,16 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 40.000,00 | 33.800,00 | 33.800,00 | 33.800,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 86.490,90 | 93.570,30 | 78.007,47 | 63.551,30 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.728,87 | 34.600,00 | 34.600,00 | 34.600,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 819.771,22 | 603.458,86 | 627.751,68 | 647.549,90 |
| | Totale | 12.164.966,61 | 10.888.764,72 | 10.791.388,73 | 10.811.346,93 |

## 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 come da Normativa Regionale della L.R. 18/2015 in materia.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028 ed esposta nel successivo prospetto, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è coerente con le norme Regionali in materia:

16b

| Macro | Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale) | Assestato 2025 | Prev. CP 2026 | Prev. CP 2027 | Prev. CP 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| 101 | Redditi di lavoro dipendente | 2.274.580,54 | 2.168.934,40 | 2.104.903,00 | 2.121.373,00 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Totale | 2.274.580,54 | 2.168.934,40 | 2.104.903,00 | 2.121.373,00 |

### *7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

*(art.7 c.6, D.Lgs. 165/01 e art.3, c.56, della Legge. n.244/07, modificato dall'art.46, c.3, della. Legge n.112/08)*

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro zero.

### *7.3 Spending review*

Gli Enti Locali della Regione A. Friuli Venezia-Giulia non sono soggetti all'applicazione delle norme Statali in materia.

### *7.4. Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale previste sono pari a:

16c

| Macro | Spesa in c/Capitale per Macroaggregati (Tit.2/U) | Assestato 2025 | Prev. CP 2026 | Prev. CP 2027 | Prev. CP 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in c/Capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi e acquisto di terreni | 15.459.670,47 | 1.154.179,28 | 45.000,00 | 95.449,14 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 101.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 46.246,93 | 12.374,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| | Totale | 15.607.317,40 | 1.166.553,28 | 52.000,00 | 102.449,14 |

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

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

16d

| | Finanziamento del bilancio Investimenti | | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| P | Utilizzo avanzo per spese investimenti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q | FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q1 | FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2 | FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+) | | 1.233.453,28 | 108.400,00 | 158.849,14 |
| | Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R | Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00 | + | 1.233.453,28 | 108.400,00 | 158.849,14 |
| C | Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti | - | 66.900,00 | 56.400,00 | 56.400,00 |
| I | Entrate C/capitale per spese correnti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1 | Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2 | Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T | Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L | Entrate specifiche correnti per investimenti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M | Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U | Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale | - | 1.166.553,28 | 52.000,00 | 102.449,14 |
| U1 | FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. *(solo a Rend.)* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V | Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y2 | FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. *(solo a Rend.)* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E | Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E1 | FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. *(solo a Rend.)* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z | Entrate bilancio Investimenti | | 1.166.553,28 | 52.000,00 | 102.449,14 |

**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.

## 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:

18a

| Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti) | Prev. CP 2026 | Prev. CP 2027 | Prev. CP 2028 |
|---|---|---|---|
| Spese correnti (Tit.1/U) | 10.888.764,72 | 10.791.388,73 | 10.811.346,93 |
| Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10) | 37.178,89 | 66.782,13 | 86.580,35 |
| Percentuale fondo riserva su totale spese correnti | 0,34% | 0,62% | 0,80% |

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

(

### *8.2. Fondo di riserva di cassa*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato/non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari a:

18b

| Fondo di riserva di cassa | Prev. CS 2026 | Prev. CS 2027 | Prev. CS 2028 |
|---|---|---|---|
| Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1) | 38.828,89 | - | - |

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

## *8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

19d (Tab. CNDEC n.16)

| Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2) | Prev. CP 2026 | Prev. CP 2027 | Prev. CP 2028 |
|---|---|---|---|
| Tot. FCDE accantonato in CP | 240.970,39 | 236.492,06 | 236.492,06 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2024) 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 l'esercizio 2026 risulta dal seguente prospetto:

19a (Tab. CNDEC n.16)

| Accantonamento FCDE Bil. | 2026 Previsione CP (N) | Previsione CP 2026 (a) | Accant. FCDE obbligatorio (b) | Accant. FCDE effettivo (c) | Differenza (d=c-b) | Percentuale accantonata (e=c/a) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tributarie | 3.521.732,00 | 115.547,41 | 123.477,47 | 7.930,06 | 3,51% |
| 2 | Trasf. correnti | 4.087.969,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3 | Extratributarie | 3.573.882,77 | 56.335,58 | 117.492,92 | 61.157,34 | 3,29% |
| 4 | In conto capitale | 1.233.453,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Riduzione att. finanz. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Tot. FCDE | 12.417.037,64 | 171.882,99 | 240.970,39 | 69.087,40 | 1,94% |
| | *di cui:* FCDE corr. | 11.183.584,36 | 171.882,99 | 240.970,39 | 69.087,40 | 2,15% |
| | *di cui:* FCDE C/Cap. | 1.233.453,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2027 è riportato nel seguente prospetto:

19b (Tab. CNDEC n.16)

| Accantonamento FCDE Bil. | 2027 Previsione CP (N+1) | Previsione CP 2028 (a) | Accant. FCDE obbligatorio (b) | Accant. FCDE effettivo (c) | Differenza (d=c-b) | Percentuale accantonata (e=c/a) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tributarie | 3.521.732,00 | 115.547,41 | 123.477,47 | 7.930,06 | 3,51% |
| 2 | Trasf. correnti | 4.052.495,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3 | Extratributarie | 3.528.633,16 | 54.428,73 | 113.014,59 | 58.585,86 | 3,20% |
| 4 | In conto capitale | 108.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Riduzione att. finanz. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Tot. FCDE | 11.211.260,37 | 169.976,14 | 236.492,06 | 66.515,92 | 2,11% |
| | *di cui:* FCDE corr. | 11.102.860,37 | 169.976,14 | 236.492,06 | 66.515,92 | 2,13% |
| | *di cui:* FCDE C/Cap. | 108.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2028 è il seguente:

19c (Tab. CNDEC n.16)

| Accantonamento FCDE Bil. | 2028 Previsione CP (N+2) | Previsione CP 2030 (a) | Accant. FCDE obbligatorio (b) | Accant. FCDE effettivo (c) | Differenza (d=c-b) | Percentuale accantonata (e=c/a) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tributarie | 3.521.732,00 | 115.547,41 | 123.477,47 | 7.930,06 | 3,51% |
| 2 | Trasf. correnti | 4.016.003,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3 | Extratributarie | 3.528.021,16 | 54.428,73 | 113.014,59 | 58.585,86 | 3,20% |
| 4 | In conto capitale | 158.849,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Riduzione att. finanz. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Tot. FCDE | 11.224.606,07 | 169.976,14 | 236.492,06 | 66.515,92 | 2,11% |
| | *di cui:* FCDE corr. | 11.065.756,93 | 169.976,14 | 236.492,06 | 66.515,92 | 2,14% |
| | *di cui:* FCDE C/Cap. | 158.849,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

## *8.4. Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

21 (Tab. CNDEC n.17)

| Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato | Ultimo Rend. approvato |
|---|---|
| Fondo rischi contenzioso | 107.827,00 |
| Fondo oneri futuri | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Altri fondi (..specificare) | 438.520,68 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| Totale | 546.347,68 |

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto l'aggiornamento dell'**elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

20 (Tab. CNDEC n.17)

| Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03) | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 | Note |
|---|---|---|---|---|
| Accantonamento per: | | | | |
| - Rischi contenzioso | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| - Perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| - Fondo per rinnovi contrattuali | 21.620,00 | 33.338,00 | 49.808,00 | |
| - Indennità fine mandato | 3.735,00 | 3.735,00 | 3.735,00 | |
| - Spese potenziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| - Obiettivi finanza pubblica(L.207/24, art.1/788) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| - Garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| - Altro | 880,00 | | | |
| Totale (Miss.20 - Progr.03) | 36.235,00 | 47.073,00 | 63.543,00 | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'aggiornamento della ricognizione puntale dei contenziosi.

## *8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*

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

## *8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto a stanziare** 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 in quanto Ente della Regione Autonoma Friuli Venezia-Giulia.

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

### Evoluzione dell'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

22b (Tab. CNDEC n.18a)

| Evoluzione indebitamento nel quinquennio | | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito | + | 2.981.868,07 | 2.574.108,60 | 2.781.996,46 | 2.399.696,46 | 2.031.146,46 |
| Nuovi prestiti | + | 0,00 | 650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui: Rinegoziazioni* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Prestiti rimborsati | - | 407.759,47 | 442.112,14 | 382.300,00 | 368.550,00 | 310.810,00 |
| Estinzioni anticipate | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui: Rinegoziazioni* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Altre variazioni | +/- | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Tot. fine anno | | 2.574.108,60 | 2.781.996,46 | 2.399.696,46 | 2.031.146,46 | 1.720.336,46 |
| Sosp. da norme emerg. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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:

22c (Tab. CNDEC n.18b)

| Oneri finanziari ammortam. prestiti e rimborso capitale | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 102.817,16 | 98.090,90 | 93.570,30 | 78.007,47 | 63.551,30 |
| Quota capitale | 403.904,18 | 442.112,14 | 382.300,00 | 368.550,00 | 310.810,00 |
| Tot. fine anno | 506.721,34 | 540.203,04 | 475.870,30 | 446.557,47 | 374.361,30 |

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.

22a (Tab. CNDEC n.18c)

| Incidenza interessi passivi su entrate correnti | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 102.817,16 | 0,00 | 86.490,90 | 93.570,30 | 78.033,34 |
| Entrate correnti (Tit.1+2+3/E) | 10.168.705,50 | 10.327.888,71 | 11.051.302,86 | 11.051.302,86 | 11.051.302,86 |
| % su entrate correnti | 1,01% | 0,00% | 0,78% | 0,85% | 0,71% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

22e (Tab. CNDEC n.18d)

| Operazioni qualificate come indebitamento diverse da mutui ed obbligazioni | Importo |
|---|---|
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

22d (Tab. CNDEC n.18e)

| Garanzie fornite dall'ente per le quali è stato costituito l'accantonamento | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
|---|---|---|---|
| Garanzie prestate in essere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garazie che concorrono al limite indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non si sono verificate le condizioni.

23b (Tab. CNDEC n.19b)

| Accantonamento a copertura perdite di società partecipate (Denominazione partecipata) | Perdita / Diff. valore a costo | Quota ente | Fondo |
|---|---|---|---|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica

## 11. PNRR

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

Il Revisore raccomanda, come indicato nel DUP, a provvedere alla verifica dei cronoprogrammi delle opere al fine di provvedere alla reimputazione entro l'anno 2025 o in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2025.

## 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 l'Ente;
   - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e 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 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 agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Il Revisore raccomanda l'aggiornamento della situazione dei contenziosi in essere in occasione del rendiconto per l'esercizio 2025.

**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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## 13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:
- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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

ed esprime, pertanto,

**parere favorevole**

sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Tricesimo, 28 novembre 2025

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Omero Leiter