



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

**Sommario**

Presentazione	Errore.	II
segnalibro non è definito.		
1. PREMESSA	5	
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5	
3. DOMANDE PRELIMINARI	5	
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6	
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	8	
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8	
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	9	
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9	
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11	
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	11	
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	14	
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	15	
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16	
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16	
6.8. <i>Nota integrativa</i>	16	
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	16	
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17	
7.1 <i>Entrate</i>	17	
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	24	
7.3 <i>Spending review</i>	26	
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	26	
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	31	
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	31	
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	32	
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	32	
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	33	
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	34	
8.6. <i>Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	35	
9. INDEBITAMENTO	35	
10. ORGANISMI PARTECIPATI	38	
11. PNRR	39	
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	42	
13. CONCLUSIONI	433	



COMUNE DI MONTANARO

Provincia di Torino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico

Dott. Corrado Bollo



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 28 novembre 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Settimo Vittone, 28 novembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Corrado Bollo



1. PREMESSA

Il sottoscritto Bollo Corrado, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 27 settembre 2023 per il periodo dal 26 ottobre 2023 al 25 ottobre 2026,

premessato

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 11 novembre 2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 10 novembre 2025 con delibera n. 162, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 05/11/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Montanaro registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 5.031 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, esclusivamente in relazione ai interventi per la digitalizzazione della pubblica amministrazione (si rinvia al paragrafo dedicato ai progetti PNRR).

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente **non 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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.37 del 30.09.2025, ha espresso parere con verbale n. 8 del giorno 8 settembre 2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 13 del 28 novembre 2025, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale 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, da cui risulta che non sono esposti 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").

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari inserito nel DUP è stato redatto in conformità all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133.

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.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Il sottoscritto revisore ha dato parere favorevole in data 30 aprile 2024 sul Piano del Fabbisogno contenuto nel PIAO 2024-2026, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 54 del 3 maggio 2024.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto, in quanto non sono previsti incarichi di tal genere.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.15 del 28/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 8 aprile 2025 con verbale n. 8.

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:

TABELLA 1

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	€ 2.482.262,32
a) Fondi vincolati	€ 1.659.545,60
b) Fondi accantonati	€ 472.076,66
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.873,90
d) Fondi liberi	€ 347.766,16

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 492.009,24 così dettagliato:

- quote accantonate Euro 5.000,00
- quote vincolate Euro 203.601,47
- quote destinate agli investimenti Euro 73,90
- quote disponibili Euro 132.031,11

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 6 del 22 luglio 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.

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

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,

- il progetto di bilancio di previsione prevede **l'applicazione della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione** presunto al termine dell'esercizio 2025 in misura di euro 58 (come illustrato al paragrafo 6.3), a fronte di quote vincolate dell'avanzo presunto di complessivi euro 238.728,50 e di un avanzo presunto disponibile, al netto delle quote accantonate e vincolate, di euro 189.107,97.

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 475.509,24	€ 58,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.042.751,77	€ 174.875,36	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.312.479,25	€ 3.321.316,34	€ 3.322.784,02	€ 3.321.282,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 379.333,52	€ 374.862,27	€ 543.773,48	€ 542.836,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 642.392,42	€ 640.512,70	€ 643.412,70	€ 643.412,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.088.849,30	€ 2.646.500,00	€ 106.000,00	€ 86.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 828.000,00	€ 813.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 9.069.315,50	€ 8.071.124,67	€ 5.526.970,20	€ 5.504.531,69

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.336.881,47	€ 4.305.270,66	€ 4.244.324,46	€ 4.236.215,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.699.781,06	€ 2.742.943,87	€ 256.000,00	€ 236.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 104.652,97	€ 109.910,14	€ 115.645,74	€ 121.316,52
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 828.000,00	€ 813.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 9.069.315,50	€ 8.071.124,67	€ 5.526.970,20	€ 5.504.531,69

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).

Dal momento che il bilancio di previsione 2026-2028 è stato predisposto e sarà approvato prima della conclusione dell'anno 2025, il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2025 sarà determinato successivamente dal responsabile del servizio finanziario e sarà oggetto di variazione del bilancio 2025; in tale sede l'Organo di revisione verificherà i cronoprogrammi di spesa ed accerterà che il FPV di spesa 2025 corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

In sede di predisposizione del bilancio previsionale 2026-2028 è stato, per ora, iscritto in entrata il Fondo Pluriennale Vincolato come segue:

- Per spese correnti da sostenere nel 2026 euro 78.431,49 relative al salario accessorio del personale di competenza 2025, esigibile nel 2026;
- Per spese di investimenti: euro 96.443,87, rappresentate dal programma di spese, già noto, previste per la Manutenzione Straordinaria degli impianti termici, finanziata nell'anno 2021 per una durata contrattuale di anni sei con scadenza nel 2027, esigibile per quote annuali di euro 57.633,02 e dalle spese per manutenzione straordinaria degli immobili comunali illuminazione pubblica, finanziata nel 2023 con avanzo libero ed esigibile nel 2026 per euro 38.810,85.

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 174.875,36
FPV di parte corrente applicato	€ 78.431,49
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 96.443,87
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	



Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€	78.431,49
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	78.431,49
Entrata in conto capitale	€	96.443,87
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	96.443,87
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€	-
TOTALE	€	174.875,36

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto e non intende richiedere** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato.

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

TABELLA 6

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	58,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	78.431,49	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.336.691,31	4.509.970,20	4.507.531,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-



C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.305.270,66	4.244.324,46	4.236.215,17
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		239.448,15	242.661,19	242.512,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	109.910,14	115.645,74	121.316,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		- 0,00	150.000,00	150.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	96.443,87	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.646.500,00	106.000,00	86.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.742.943,87	256.000,00	236.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-



V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		-	150.000,00	- 150.000,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
VF) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		- 0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		- 0,00	150.000,00	150.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	58,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 58,00	150.000,00	150.000,00

Non vi sono entrate in conto capitale destinate a spese corrente nel triennio 2026-2028.

Negli anni 2027 e 2028 sono, invece, previste entrate correnti destinate a spese in conto capitale: si tratta di proventi derivanti dal Fondo di equità per incremento dell'asilo nido, destinati a lavori di manutenzione straordinaria dell'asilo nido di proprietà comunale (€ 150.000,00 per ciascun anno).

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è **stata prevista**

l'applicazione **dell'avanzo vincolato presunto in misura di euro 58**, a titolo di quota parte dell'avanzo vincolato per ristori di spesa Covid non utilizzati, al fine di finanziare la quota da restituire nell'anno 2026, come previsto dalle norme vigenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A2 riferiti alle quote vincolate dell'avanzo dell'esercizio 2025 per complessivi euro 238.728,50, inserendo, altresì, anche il prospetto A/2 approvato con il rendiconto 2024.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 724.025,89	€ 1.047.537,32	€ 900.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.061,52	€ 18.886,45	€ 15.888,22
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

La giacenza di cassa esistente al 1° gennaio 2026 è presunta in euro 900.000, in misura pari a quella esistente alla data di elaborazione del progetto di bilancio (vedi allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e allegato f) compatibile con il saldo cassa di euro 901.698,81, risultante dalla Tesoreria alla data del 30 settembre 2025, in occasione dell'ultima verifica ordinaria di cassa eseguita dal sottoscritto.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei

pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa (presunto) al 01.01.2026 comprende la cassa vincolata per euro 11.561,52 (vincolo per lascito borsa di studio Vesco per euro 1.061,52 , vincolo per fondo adeguamento prezzi L.91/22 €N.14.649,86 e vincolo per indennizzi sinistri €. 176,84)

L'Ente prevede il possibile ricorso ad anticipazioni di tesoreria sino ad euro 100.000 (titolo VII dell'entrata) da estinguersi entro dodici mesi (titolo V della spesa), importo che rientra ampiamente nel limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, di cinque dodicesimi delle entrate correnti (euro 1.383.000), come consentito per il periodo dal 2023 al 2025 dall' articolo 1, comma 471 ter-della Legge di Bilancio 2023), in deroga all'articolo 222 del TUEL, che fissa il limite in tre dodicesimi delle entrate correnti.

L'Organo di revisione ha verificato che nella programmazione dell'Ente non sono previste transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazione di beni del patrimonio disponibile.



6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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.

L'economia è stata realizzata negli anni 2015 e 2020 per complessivi euro 38.400 all'anno e, nel presente bilancio di previsione, è utilizzata a copertura di spese correnti in ciascuno degli esercizi successivi sino al 2025 (come consentito dall'articolo 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015, come modificato dal D.L. n. 198/2022).

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Il Comune di Montanaro si trova in situazione di **deficit** per quanto concerne le risorse Covid-19, per l'importo di €. 22.368.

L'Organo di revisione ha verificato che, tra le entrate, **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo annuale di euro 5.592, che deve essere percepito negli esercizi 2025, 2026 e 2027, poiché l'ultima rata sarà riscossa nel 2028.

Per quanto riguarda invece i ristori di spesa, il Comune si trova in una situazione di **surplus** dovendo restituire la quota di ristori non utilizzata pari a complessivi €.230,00, di cui euro 58 nell'anno 2026

Per questo importo l'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto (euro 58), già risultante nel rendiconto 2024 e indicate nel prospetto “Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto” 2025.



- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 è allegata la tabella A2, relativo alle quote vincolate nel risultato presunto.

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 per l'anno 2025 in misura dello 0,8%, misura che non intende modificare per l'anno 2026 e per i seguenti, come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 158 del 10 novembre 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito (euro 598.000 nel 2026 e euro 600.000 nel 2027-2028) **sono coerenti** con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2025 (euro 597.000,00) e con **gli accertamenti risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2024 (euro 578.000)**.

Alla data odierna, è stato riscosso per addizionale dell'anno 2025 l'importo di euro 563.658,23, ma per il mese di novembre vi sono provvisori da regolarizzare già per circa 55.000,00, per cui la previsione per il 2026 è congrua e prudente.

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente ha approvato le aliquote per l'anno 2025 con deliberazione del C.C. n. 52 del 18/12/2024; non ha ancora approvato quelle che saranno in vigore per il 2026, ma non vi è l'intenzione di mutarle.

L'aliquota ordinaria è fissata in misura dell'1% (uno per cento).

È prevista l'esenzione da imposta per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, ai sensi del comma 751 dell'art. 1, L. n. 160/2019.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:



IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 849.000,00	€ 849.000,00	€ 849.000,00	€ 849.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito (euro 849.000 nel 2026-2027-2028) **sono coerenti** con le previsioni definitive dell'esercizio 2025 (euro 849.000) e con gli accertamenti risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2024 (euro 840.000), tenuto conto che una parte degli accertamenti dell'imposta di competenza 2024 è avvenuto al momento dell'effettivo incasso nel gennaio 2025.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 1.077.277,00	€ 1.089.127,05	€ 1.101.107,44	€ 1.112.118,51
<i>FCDE competenza</i>		€ 119.803,98	€ 121.121,82	€ 122.333,04
<i>FCDE PEF TARI</i>		€ 108.925,00	€ 108.925,00	€ 108.925,00

FCDE per TARI è dato presunto perché assunto dal PEF del triennio 2022/2025 - annualità 2024.

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 1.089.127,05 con un aumento di euro 11.850 (+1,1%) rispetto alle previsioni definitive per il 2025 (euro 1.077.277) e di euro 66.865 (+6,5%) rispetto al rendiconto del 2023 (euro 1.022.262).

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 territorialmente competente (il Consorzio di Area Vasta 16) **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2027.

Il Piano economico finanziario 2026-2029 con revisione biennale verrà approvato successivamente; pertanto, il Comune, nella redazione del bilancio di previsione 2026-2028, ha fatto riferimento al PEF approvato per il periodo 2024-2025, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), essendo ciò consentito dall'articolo 3 del D.L. n. 228/2021, convertito con legge 25 febbraio 2022 n. 15, con una prudenziale rivalutazione dei costi dell'1,1% (adeguamento Istat).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la stima dei costi per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, elaborata dall'ente sulla base del PEF 2024-2025 ed acquisita in copia dal sottoscritto, prevede per l'anno 2026 spese per euro 1.077.277 (pari alla previsione di entrata), di cui euro 893.160,87 indicate nel capitolo



3550 alla missione 09 programma 3 “Rifiuti” relativo al servizio di igiene pubblica ed euro 106.842,54 relativi al servizio gestione e riscossione della Tari da parte del Consorzio di AREA Vasta ed €.89.123,64 in altri capitoli riguardanti spese indirette per il servizio di raccolta dei rifiuti;

- tra le componenti di costo del PEF è stato considerato che non vi siano crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);

- il FCDE di competenza relativo al gettito TARI previsto per il triennio 2026-2028 alla missione 20 – capitolo 870/2/4 (euro 119.804 nel 2026, euro 121.122 nel 2027 ed euro 122.333 nel 2028) è stato correttamente calcolato sulla base delle riscossioni verificatesi nel quinquennio precedente ed è superiore all'accantonamento FCDE per perdite su crediti previsto nel PEF;

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento, da ultimo modificato con deliberazioni del Consiglio comunale n. 64 del 22 dicembre 2021 e n.12 del 18 aprile 2023;

- la quota di gettito atteso che rimarrà a beneficio dell'ente ammonta ad euro 1.089.127 al lordo delle esenzioni o riduzioni, in quanto le agevolazioni riconosciute a famiglie bisognose e le altre agevolazioni (associazioni, commercianti, ecc.) sono finanziate dal Comune e sono iscritte nella spesa in appositi capitoli (capitoli 3570/4) per complessivi euro 18.800 per il 2026;

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA;

- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari all'89% circa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025. Si è pertanto proceduto ad eliminare gli importi dalle partite di giro, collocandoli invece nell'entrata al titolo III – E.3.05.99.99.000 – “Altre entrate correnti n.a.c. e nella parte spesa alla missione 9 per quanto riguarda la componente UR1 e UR2 e alla missione 12 per quanto riguarda la componente UR3 – Agevolazioni.

Fondo di solidarietà comunale

E' stata prevista un'entrata (tipologia 301 - capitolo 124) di euro 588.189 per l'anno 2026 (e di euro 580.676 e 573.163 per il 2027 e 2028), in misura coerente con l'importo definitivamente previsto per l'anno 2025 (euro 595.702) e con l'importo accertato per l'anno 2023 (euro 584.514).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 178.777,48	€ 194.913,00	€ 165.000,00	€ 96.640,00	€ 160.000,00	€ 96.640,00	€ 160.000,00	€ 96.640,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 90.928,02	€ 80.831,00	€ 30.000,00	€ 8.160,00	€ 30.000,00	€ 8.160,00	€ 25.000,00	€ 6.800,00

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari al 41%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TABELLA 10

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 374.862,27	€ 131.249,39	€ 543.773,48	€ 131.309,39	€ 542.836,62	€ 125.717,39
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 343.862,27	€ 125.749,39	€ 512.773,48	€ 125.809,39	€ 511.836,62	€ 120.217,39



2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 31.000,00	€ 5.500,00	€ 31.000,00	€ 5.500,00	€ 31.000,00	€ 5.500,00
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	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 374.862,27	€ 131.249,39	€ 543.773,48	€ 131.309,39	€ 542.836,62	€ 125.717,39

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada – titolo III – tipologia 200

I proventi da sanzioni amministrative (capitoli 510/1/1 e 510/1/2) sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 17.500,00	€ 21.500,00	€ 21.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds			€ -
TOTALE SANZIONI	€ 17.500,00	€ 21.500,00	€ 21.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.144,00	€ 10.039,00	€ 10.039,00
Percentuale fondo (%)	46,54%	46,69%	46,69%

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



Parimenti è congrua la previsione dei proventi, in quanto le somme definitivamente previste per l'anno 2026 ammontano ad euro 13.500 e quelle definitivamente accertate nel rendiconto dell'esercizio 2024 ammontano ad euro 26.231.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 17.500 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 157 in data 10 novembre 2025, l'Ente ha destinato l'importo previsto, al netto del fondo FCDE, come segue:

- di euro zero agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 4.678 (pari al 50% dei proventi al netto del fondo) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5-bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è iscritta al titolo 1 spesa corrente per euro 4.678,13 (capitoli 2780/4/11; 1130/4/13; 1140.2.4 e 2780/4/3).

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.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente – Titolo III - tipologia 100 – categoria 300

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione (capitolo 860-870)	16.850,00	16.850,00	16.850,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (capitolo 870/1/4)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	25.850,00	25.850,00	25.850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.250,00	3.250,00	3.250,00
Percentuale fondo (%)	12,57%	12,57%	12,57%

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

Le previsioni di entrata ai capitoli 860 e 870 pari a complessivi euro 25.850 per il 2026, sono congrue rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio precedente (euro 29.500) e alle somme accertate nel rendiconto dell'esercizio 2024 (euro 27.663).

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni – titolo III – tipologia 100 – categoria 200

Le previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale ammontano ad euro 259.150 in ciascuno degli esercizi 2026-2027-2028, di cui euro 175.000 rappresentati dai proventi delle mense scolastiche (capitolo 550/1/1).

Le previsioni sono in linea con gli importi definitivamente previsti per l'esercizio precedente, pari a complessivi euro 248.550, di cui euro 161.000 rappresentati da proventi delle mense scolastiche.

L'incremento della previsione è quindi attribuibile esclusivamente ai proventi delle mense ed è conseguenza dell'incremento tariffario previsto per l'anno scolastico 2025/2026, rispetto al periodo 2024-2025.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 159 del 10/11/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,91%.

Tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette per la mensa comunale (capitolo 550/1/1) e dei contributi per i servizi pubblici a domanda individuale, non è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le riscossioni sfiorano costantemente il 100% delle somme accertate.

La previsione di entrata per proventi dalle mense delle scuole comunali (titolo III - tipologia 100 cap. 550/1/1), pari ad euro 161.000 per l'esercizio 2026 e seguenti, è coerente con la previsione definitiva dell'esercizio 2024 (euro 165.000) e con il provento definitivamente accertato nel rendiconto 2024 di euro 146.831, tenuto conto dell'adeguamento delle tariffe stabilito per l'anno scolastico 2025-2026.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha confermato per il 2026-2027 le tariffe relative alla refezione scolastica per l'anno scolastico, mentre ha rimodulato le tariffe per gli impianti sportivi e quelle relative all'uso dei locali adibiti a sala riunioni non istituzionali. Invariata la tariffa per il servizio di peso pubblico.

7.1.7. Canone unico patrimoniale (titolo III – tipologia 100 – capitolo 885/1/3)

Le tariffe del Canone Unico Patrimoniale non sono state modificate per il 2025 rispetto a quelle vigenti nel 2024, come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 158 del 10 novembre 2025.

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 65.983,00	€ 62.000,00	€ 62.000,00	€ 1.481,80	€ 62.000,00	€ 1.481,80	€ 62.000,00	€ 1.481,80

L'importo previsto è, quindi, coerente con l'accertamento risultante dal rendiconto dell'esercizio 2024 (65.983) e con le previsioni definitive dell'esercizio 2025 (62.000).

7.1.8. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni – titolo IV – tipologia 500

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

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 82.103,00	€ -	€ 82.103,00
2025 (asestato o rendiconto)	€ 74.500,00	€ -	€ 74.500,00
2026	€ 72.500,00	€ -	€ 72.500,00
2027	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
2028	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00

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.

Il gettito previsto per il triennio 2026-2028 è stato stimato in misura prudente rispetto all'entrata accertata nel 2025 e a rendiconto 2024 ed a quella definitivamente prevista per l'esercizio in corso.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 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	€ 1.195.693,25	€ 1.206.063,20	€ 1.131.619,06	€ 1.122.669,06
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 92.252,74	€ 92.071,10	€ 86.767,10	€ 86.767,10
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.215.023,27	€ 2.173.693,41	€ 2.185.363,45	€ 2.191.573,49
104	Trasferimenti correnti	€ 480.227,65	€ 405.759,34	€ 421.056,03	€ 421.611,50
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -



107	Interessi passivi	€ 93.637,44	€ 88.454,40	€ 82.718,80	€ 77.048,02
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.755,53	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00
110	Altre spese correnti	€ 310.412,25	€ 332.029,21	€ 329.600,02	€ 329.346,00
	Totale	4.406.002,13	4.305.270,66	4.244.324,46	4.236.215,17

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'Ente, comunque, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.L. 34/2020, in quanto in quanto il Comune di Montanaro, dallo sviluppo dei calcoli previsti dall'articolo 33 citato, si colloca fra i Comuni *con moderata incidenza della spesa di personale*. Per questi Comuni infatti è previsto che *in ciascun esercizio di riferimento deve essere assicurato un rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti non superiore a quello calcolato sulla base dell'ultimo rendiconto approvato*.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 1.206.063 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2026 e quelle di euro 1.131.619 previste per l'esercizio 2027 e di euro 1.122.669 per l'esercizio 2028, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), **tengono conto** di quanto indicato nel DUP e sono **coerenti**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 939.757,49, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal DUP (paragrafo 6.3) e, precisamente: euro 853.688 per il 2026 ed euro 852.421 per il 2026 ed euro 843.471 per il 2027;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009: non è prevista per il triennio alcuna spesa a tale titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2022-2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto finanziamenti ammessi al PNRR** che comportino un aumento del fabbisogno del personale nel triennio 2025-2027.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Non è prevista alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente (delibera della Giunta

7.3 Spending review

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

2026	2027	2028
€...15.274,00	€...15.274,00.....	€...15.274,00.....

Ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 2.742.944;
- per il 2027 ad euro 256.000;
- per il 2028 ad euro 236.000.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.



L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E RIVENDITORI DEGLI SERVIZI LOCALI

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026/2028												
QUADRO RIASSUNTIVO SPESE IN CONTO CAPITALE E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO 2026												
M.	Prog.	Macro aggreg.	VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	ALIENAZIONE TERRENO	DIRITTO DI SUPERFICIE	CAVE	CONTRIBUTI	FPV
1	5	205	6130.2.1	Accantonamento per riduzione debito comunale - Art. 7 D.Lgs. 78/2015 (fin. vendita terreni)	4.800,00			4.800,00				
1	5	202	6130.4.3	Reiterazione dei vincoli derivanti da PRGC (fin. Proventi cimit.)	1.000,00		1.000,00					
1	5	203	6130.11.1	Quota riservata alle categorie religiose (fin. oneri di urbanizzazione)	2.500,00	2.500,00						
1	5	202	6130.14.11	Manutenzione straordinaria immobili comunali imp. termici - AV.AM.	57.633,02							57.633,02
1	5	202	6130.14.12	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin. oneri)	16.000,00	16.000,00						
1	5	202	6130.14.13	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere elettriche (fin. oneri)	10.000,00	10.000,00						
1	5	202	6130.14.15	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin. con proventi cimiteriali)	9.000,00		9.000,00					
4	2	202	7130.8.1	Manutenzione straordinaria plesso scolastico di V. Caffaro - interventi agli impianti sportivi (fin. con diritto di superficie)	20.000,00				6.000,00			
4	2	202	7130.8.2	Manutenzione straordinaria plesso scolastico di V. Caffaro - interventi agli impianti sportivi (fin. con oneri)		14.000,00						
4	2	202	7230.4.19	Efficientamento energetico scuola elementare e scuola materna (fin. con contributo minist. -D.M. del 14/07/2025) (E. 1000.2.24)	1.798.279,00						1.798.279,00	
10	5	202	8230.2.11	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con oneri)		30.000,00						
10	5	202	8230.2.8	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con cave)	36.000,00					6.000,00		
10	5	202	8230.4.5	Messa in sicurezza strade ed incroci del concentrico (fin. con contributo ministeriale D.M. 14/07/2025) (E. 1000.2.22)	401.721,00						401.721,00	
10	5	202	8330.6.5	Manutenzione straordinaria immobili comunali Illuminazione pubblica (fin. con avanzo libero)	38.810,85							38.810,85
8	2	202	8630.2.6	Manutenzione straordinaria case E.r.p. (fin. vendita terreni)	43.200,00			43.200,00				
9	1	202	9030.5.2	Lavori difesa ambientale e manutenzione scolmatore (fin. cave)	4.000,00					4.000,00		
11	2	202	9030.6.2	Sistemazione idrogeologica canale scolmatore a seguito eventi meteorologici del 17 aprile 2025 (fin. con contributo ministeriale D.M. 14.07.2025) (E. 1000.2.23)	300.000,00						300.000,00	
				TOTALE INVESTIMENTI ANNO 2026	2.742.943,87	72.500,00	10.000,00	48.000,00	6.000,00	10.000,00	2.500.000,00	96.443,87
					RISORSE ENTRATE ANNO 2026	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	ALIENAZIONE TERRENO	DIRITTO DI SUPERFICIE	CAVE	contributo scuole contributo strade contributo scolmat.	
						1050.1.1.	970.1.3	960.1.1	965.1.1	1060.5.1	1000.2.24 1000.2.22 1000.2.23	

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



QUADRO RIASSUNTIVO SPESE IN CONTO CAPITALE E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO 2027

M.	Prog.	Macro aggreg.	VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	DIRITTO DI SUPERFICIE	CAVE	ENTRATE PARTE CORRENTE (fondo equità quota asilo nido)	FPV
1	5	202	6130.4.3	Reiterazione dei vincoli derivanti da P.R.G.C.(fin. proventi cimit.)	1.000,00		1.000,00				
1	5	202	6130.14.12	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin.oneri)	30.000,00	30.000,00					
1	5	202	6130.14.15	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin. con proventi cimiteriali)	9.000,00		9.000,00				
13	5	202	6130.14.13	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere elettriche (fin. oneri)	10.000,00	10.000,00					
10	5	202	8230.2.7	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con diritto di superficie)	12.000,00			6.000,00			
10	5	202	8230.2.8	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con cave)					6.000,00		
11	5	202	8230.2.11	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con oneri)	30.000,00	30.000,00					
9	1	202	9030.5.2	Lavori difesa ambientale e manutenzione scolmatore (fin. cave)	14.000,00				14.000,00		
12	11	202	9130.5.1	Interventi di manutenzione straordinaria Asilo Nido- (fin. con Fondo Equità - quote incremento servizi educativi infanzia) E 140.2.1 -parte corrente	150.000,00					150.000,00	
				TOTALE INVESTIMENTI ANNO 2027	256.000,00	70.000,00	10.000,00	6.000,00	20.000,00	150.000,00	0,00
					RISORSE ENTRATE ANNO 2025	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	DIRITTO DI SUPERFICIE	CAVE		
						1050.1.1.	970.1.3	965.1.1	1060.5.1		

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E RIVENDITORI DEGLI SERVIZI LOCALI

QUADRO RIASSUNTIVO SPESE IN CONTO CAPITALE E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO 2028									
M.	Prog.	Macro aggreg.	VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	DIRITTO DI SUPERFICIE	ENTRATE PARTE CORRENTE (fondo equità quota asilo nido)
1	5	202	6130.4.3	Reiterazione dei vincoli derivanti da PRGC (fin.cimitero)	1.000,00		1.000,00		
1	5	202	6130.14.12	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin.oneri)	30.000,00	30.000,00			
1	5	202	6130.14.15	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere edili e complementari (fin. con proventi cimiteriali)	9.000,00		9.000,00		
1	5	202	6130.14.13	Manutenzione straordinaria immobili comunali - opere elettriche (fin. oneri)	10.000,00	10.000,00			
10	5	202	8230.2.7	Ripristino strade varie centro urbano (fin. Con diritto di superficie)	36.000,00			6.000,00	
10	5	202	8230.2.11	Ripristino strade varie centro urbano (fin. con oneri)		30.000,00			
12	11	202	9130.5.1	Interventi di manutenzione straordinaria Asilo Nido - (fin. con Fondo Equità - quote incremento servizi educativi infanzia) E 140.2.1 -parte corrente	150.000,00				150.000,00
				TOTALE INVESTIMENTI ANNO 2028	236.000,00	70.000,00	10.000,00	6.000,00	150.000,00
					RISORSE ENTRATE ANNO 2025	OO.UU.	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI e TOMBE (ALIENAZIONE DIRITTI)	DIRITTO DI SUPERFICIE	
						1050.1.1.	970.1.3	965.1.1	140.2.1

In sintesi, le spese in conto capitale previste per l'esercizio 2026 in euro 2.742.944 sono coperte come segue:

- entrate in conto capitale (titolo IV dell'entrata): euro 2.646.500;
- fondo pluriennale vincolato riportato dal precedente esercizio ed imputato all'entrata in conto capitale dell'esercizio 2025 per euro 96.444;

Non è prevista l'accensione di alcun mutuo (titolo VI dell'entrata).

La spesa coperta dal Fondo Pluriennale Vincolato è rappresentata, come nel precedente triennio, da spese di investimenti: euro 96.443,87 previste per la Manutenzione Straordinaria degli impianti termici, finanziata nell'anno 2021 per una durata contrattuale di anni sei con scadenza nel 2027, esigibile per quote annuali di euro 57.633,02 e dalle spese per manutenzione straordinaria degli immobili comunali illuminazione pubblica, finanziata nel 2023 con avanzo libero ed esigibile nel 2026 per euro 38.810,85 (come già illustrato al paragrafo 6.1).

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** contratti da caricare sulla piattaforma Dipe-RGS, come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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

Per quanto riguarda i contratti PPP (contratti di Partnerariato Pubblico-Privato) si rileva che nel DUP 2025-2027, redatto dal Responsabile del settore finanziario, è data notizia che il Comune ha in atto un progetto di affidamento di Partnerariato Pubblico-Privato (operazione neutra ai fini del bilancio comunale) per la "Progettazione Definitiva/Esecutiva, Realizzazione e Gestione Economica degli Interventi per la Realizzazione del Bacino di Laminazione del Rio Fossasso nel Comune di Montanaro".

Con Determinazione a contrarre n. 81 del 26/06/2023, il Responsabile del settore tecnico e tecnico manutentivo ha avviato la procedura ad evidenza pubblica, ai sensi degli artt. 180 e 183 del Codice dei contratti pubblici, finalizzata ad individuare l'Operatore economico concessionario, attraverso l'istituto della Finanza di progetto, con diritto di prelazione al soggetto attuatore, per l'importo stimato dell'investimento al lordo dell'IVA, così come indicato nella proposta posta a base di gara, di €.4.900.000,00.

Allo stato attuale il progetto è in Regione presso l'organo tecnico ed è in fase di VIA (valutazione di impatto ambientale).

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 17.967,93, pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 17.771,53, pari allo 0,42% delle spese correnti;



anno 2028 - euro 17.666,29, pari allo 0,42% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (minimo 0,3% max 2%) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 30.976,70

- la consistenza del fondo di riserva di cassa, pari allo 0,439% delle spese finali, **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:
 - euro 239.448 per l'anno 2026;
 - euro 242.661 per l'anno 2027;
 - euro 242.412 per l'anno 2028;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato alla colonna c) dell'allegato c) al bilancio.

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, optando per la media aritmetica semplice;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento a singoli tipologie, categorie e capitoli, come riportato nel seguito:



Codice	Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Tot. Accertato	Tot. Riscosso	% media non riscosso	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028	F.C.D.E. 2026	F.C.D.E. 2027	F.C.D.E. 2028
10101	20	2	2	IMU - ACCERTAMENTI	907.865,33	375.332,71	58,57	165.000,00	165.000,00	165.000,00	96.640,50	96.640,50	96.640,50
10101	61	1	1	TARI - ORDINARIA	4.708.428,42	4.114.878,77	11	1.089.127,05	1.101.107,44	1.112.118,51	119.803,98	121.121,82	122.333,04
10101	61	1	2	TARI - ACCERTAMENTI	220.037,19	124.461,08	27,2	30.000,00	30.000,00	25.000,00	8.160,00	8.160,00	6.800,00
30100	860	4	1	fitti attivi alloggi a canone sociale ex oratorio salassa	41.367,83	26.284,75	36,11	9.000,00	9.000,00	9.000,00	3.249,90	3.249,90	3.249,90
30100	885	1	3	Canone per le occupazioni ed esposizioni pubblicitarie (canone	225.240,17	219.397,93	2,39	62.000,00	62.000,00	62.000,00	1.481,80	1.481,80	1.481,80
30200	450	1	1	proventi da sanzioni da imprese	1.085,77	493,23	46,15	200	200	200	92,30	92,30	92,30
30200	510	1	1	violazione al C.d.S. - PRIVATI	66.174,60	31.984,10	47,38	16.000,00	20.000,00	20.000,00	7.580,80	9.476,00	9.476,00
30200	510	1	2	violazione al C.d.S. - IMPRESE	3.852,69	2.098,67	37,53	1.500,00	1.500,00	1.500,00	562,95	562,95	562,95
30500	940	2	3	Introiti diversi da privati	18.509,65	15.208,14	24,48	1.000,00	1.000,00	1.000,00	244,80	244,80	244,80
30500	940	2	14	Introiti e rimborsi da soggetti privati - Case E.R.P.	13.947,05	8.362,41	40,82	3.100,00	3.100,00	3.100,00	1.265,42	1.265,42	1.265,42
30500	940	2	19	Rimborso spese da associazioni per utilizzo parchi e giardini co	1.880,82	1.570,33	24,38	1.500,00	1.500,00	1.500,00	365,70	365,70	365,70
TOTALE											239.448,15	242.661,19	242.512,41
Accantonamento in %											100,00	100,00	100,00
Importo a Bilancio 2026/2028											239.448,15	242.661,19	242.512,41

- 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 **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107-bis del D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del **fondo rischi contenzioso** per il triennio 2025-2027 è pari a zero, in quanto non vi sono contenziosi in corso, secondo quanto dichiarato dal responsabile del servizio finanziario in data 29 ottobre 2024, che ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

L'Ente, invece, **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 alla missione 20, programma 3, i seguenti accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali e, precisamente:

- euro 2.605 in ciascun anno per indennità di fine mandato spettante al Sindaco;
- euro 10.000 in ciascun esercizio, in relazione ai prevedibili aumenti delle retribuzioni del personale dipendente, in seguito al rinnovo dei contratti;

- euro 3.200 per l'anno 2026 per copertura di perdite delle partecipate;
- euro 2.245,83 per l'anno 2026 per altri rischi.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo		Importo		Importo	
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate	€	3.200,00				
Fondo per rinnovi contrattuali	€	10.000,00	€	10.000,00	€	10.000,00
Fondo indennità fine mandato	€	2.605,30	€	2.605,30	€	2.605,30
Passività potenziali	€	2.245,83				
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€	20.082,00	€	20.082,00	€	20.082,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Totale	€	38.133,13	€	32.687,30	€	32.687,30

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.

Ha altresì accantonato un fondo di euro 3.200 a fronte del rischio di copertura delle perdite del consorzio C.S.Q.T. di Caluso risultante dal bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2021, in proporzione alla quota di partecipazione dell'ente nel consorzio stesso, nonché un fondo di euro 2.245,83 a fronte della passività potenziale derivante dal contenzioso in essere tra il Comune di Ivrea (ente capofila dell'ATEM TO5 Nord est di cui il Comune di Montanaro fa parte) con l'ente gestore della rete gas; l'accantonamento è stato eseguito in seguito a comunicazione del Comune di Ivrea.

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, avendo rispettato i termini di pagamento delle fatture commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che, nel caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento, è applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.



8.6. Fondo “obiettivi di finanza pubblica”

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato alla missione 20 – programma 3** del bilancio di previsione 2026-2028, 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 e, precisamente euro 20.082,00 in ciascuna annualità.

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

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).

Per il triennio 2026-2028 non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

TITOLO IV DELLE SPESE - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DEI MUTUI

L'importo complessivo stanziato al titolo IV ammonta a euro 109.910 per il 2026, ad euro 115.646 per il 2027 e ad euro 121.316 per il 2028, relativamente al rimborso delle quote in conto capitale dei mutui in essere.

Lo stanziamento al programma 50.02 del rimborso della quota capitale dei mutui in essere (euro 109.910) risulta essere coerente con le quote in conto capitale di rimborso dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti, di cui il sottoscritto ha verificato la rispondenza con i piani d'ammortamento, facendo riferimento al prospetto riepilogativo redatto dall'ente.

VERIFICHE SVOLTE ED OSSERVAZIONI

In relazione ai seguenti sei dei mutui in essere con la Cassa DD. PP. iscritti alla missione 50 programma 02 “Quota capitale di ammortamento mutui”, che presenta uno stanziamento complessivo di euro 109.910,44 per il 2026, è stato verificato che:

- mutuo di 339.655,85 in essere con Cassa Depositi e Prestiti (posizione n. 4410202) per la realizzazione di un tratto di acquedotto; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 14.575 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 668.811,68 (posizione n. 4154043/02) in essere con la Cassa DD. PP. per la ristrutturazione della scuola elementare; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro



8.645 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;

- mutuo di euro 280.371,33 (posizione n. 4348868/01) in essere con la Cassa DD. PP. per rete fognaria; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026, pari ad euro 11.895 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 233.605,17 (posizione n. 4155347/00) in essere con la Cassa DD. PP. per rete fognaria; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026, pari ad euro 9.444 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 74.886,25 (posizione n. 4180040/1) in essere con la Cassa DD. PP. Per strade comunali; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026, pari ad euro 802 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 118.000 (posizione n. 4456245/00) in essere con la Cassa DD. PP. per casa di riposo; è stato verificato che la relativa quota di rimborso del capitale di competenza dell'anno 2026, pari ad euro 1.417 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma.

E' stata eseguita analoga verifica per gli stanziamenti previsti per gli esercizi 2027 e 2028.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	2.044.540,41	1.944.876,81	1.840.403,11	1.730.492,97	1.614.847,23
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 (-)	99.663,60	104.727,10	109.910,14	115.645,74	121.316,52
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.944.876,81	1.840.403,11	1.730.492,97	1.614.847,23	1.493.530,71
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1° giugno 2023) *	0	0	0	0	0

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 – missione 20 programma 1

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:



Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	98.700,94	93.637,44	88.454,40	82.718,80	77.048,02
Quota capitale	99.663,60	104.727,10	109.910,14	115.645,74	121.316,52
Totale fine anno	198.364,54	198.364,54	198.364,54	198.364,54	198.364,54

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, pari ad euro 88.454 per il 2026, euro 84.255,57 per il 2027 ed euro 77.048 per il 2028, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei 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	98.700,94	93.890,84	88.454,10	82.718,80	77.048,02
entrate correnti	4.281.924,86	4.328.205,19	4.281.924,86	4.334.205,19	4.336.691,31
% su entrate correnti	2,31%	2,17%	2,07%	1,91%	1,78%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Riguardo alla spesa per **interessi su mutui**, il sottoscritto ha verificato che lo stanziamento complessivo alla missione 50 programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui" ammonta ad euro 88.454 per il 2026, ad euro 82.719 per il 2027 e ad euro 77.048 per il 2028 e che esso è coerente con la quota interessi indicata risultante dai piani di ammortamento dei mutui in essere con Cassa DD.PP. e MEF; la verifica è stata eseguita a campione, acquisendo il prospetto di calcolo degli interessi elaborato dall'Ente e verificandone la coerenza con il piano di ammortamento di sei dei mutui in essere.

Il sottoscritto ha, infatti, verificato che le spese per interessi iscritte per l'anno 2026 al programma 50.01 coincidono con quelle risultanti dai piani d'ammortamento, in relazione ai seguenti mutui:

- mutuo di euro 339.655,85 in essere con Cassa Depositi e Prestiti (posizione n. 4410202) per la realizzazione di un tratto di acquedotto; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 8.360 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 668.811,68 (posizione n. 4154043/02) in essere con la Cassa DD. PP. per la ristrutturazione della scuola elementare; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 12.242 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 280.371,33 (posizione n. 4348868/01) in essere con la Cassa DD. PP. per rete fognaria; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza dell'anno 2025 risultante dal piano, pari ad euro 6.133 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma.
- mutuo di euro 233.605,17 (posizione n. 4155347/00) in essere con la Cassa DD. PP. per rete fognaria; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 1.820 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 74.886,25 (posizione n. 4180040/01) in essere con la Cassa DD. PP. per strade comunali; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza



- dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 1.223 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma;
- mutuo di euro 118.000 (posizione n. 4456245/00) in essere con la Cassa DD. PP. per casa di riposo; è stato verificato che la relativa quota interessi di competenza dell'anno 2026 risultante dal piano, pari ad euro 1.054 sia stata correttamente inserita nel prospetto riepilogativo e, quindi, contabilizzata nel programma.

E' stata eseguita analoga verifica per gli stanziamenti previsti per gli esercizi 2027 e 2028.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024, ad eccezione dell'ente consortile CSQT –*Consorzio per lo sviluppo della qualità aziendale e della tecnologia nel canavese in liquidazione*, per il quale, a seguito decesso del liquidatore, non è stato ancora approvato il bilancio.

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

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di tale partecipata

L'ente non possiede quote di partecipazione di controllo in alcuna società.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in previsione di 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 **ha effettuato** l'accantonamento di euro 3.200 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, a copertura della quota di perdita di sua competenza risultante dall'ultimo bilancio del consorzio CSQT, come in precedenza illustrato.

L'Ente provvederà, nella riunione del Consiglio Comunale che si terrà nel dicembre 2025, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.



L'Ente provvederà, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 all'approvazione nella riunione del Consiglio Comunale che si terrà nel mese di dicembre 2025 con successivo invio all'ANAC.

Nel corso dell'anno 2024 il Consiglio Comunale aveva provveduto all'analisi delle società con deliberazione n. 55 del 18 dicembre 2024, assumendo la seguente decisione:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione %	Risultato della revisione al 31/12/2023
SOCIETA' ECOLOGICA TERRITORIO AMBIENTE S.P.A. - SETA S.P.A.	0,84	mantenimento senza interventi
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT S.P.A.	0,00009	mantenimento senza interventi
A.S.M. S.P.A.	0,38	mantenimento senza interventi
TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI - T.R.M. S.P.A.	0,02845	mantenimento senza interventi
ASMEL CONSORTILE SCARL	0,128	mantenimento senza interventi

Non ci sono partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2026.

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.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

Allo stato attuale l'Ente non ha interventi finanziati da PNRR sul triennio 2026-2028.

Tutti i progetti PNRR in essere negli anni precedenti riguardavano la transizione digitale e si sono già conclusi ovvero hanno termine programmato entro l'annualità 2024.

Sono state inoltrate due nuove istanze relative allo stato civile digitale e alle notifiche digitali, delle quali si è in attesa dell'ammissione e del finanziamento conseguente.

L'Organo di revisione ha comunque 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.



Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR 2024 **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Si riporta una tabella riepilogativa degli obiettivi

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E RIVENDITORI DEGLI SPEDIZIONISTI

FINANZIAMENTI ANNO 2024						
Cod. Avviso	capitolo	DICITURA CAPITOLO	IMPORTO		RISORSE A DISPOSIZIONE (AVANZO)	
Misura 1.4.1	5870.4.8	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" CUP E71F22000610006 (E1010.1.1)	155.234,00 €	investimenti	136.202,00 €	APPROVATO CRE IL 03/03/2025 - Det. 245 del 13/06/2025 - concluso rev incasso 3720/2025
Misura 1.4.4	5870.4.9	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" CUP E71F22001030006 (E 1010.1.2)	14.000,00 €	investimenti	7.290,00 €	APPROVATO CRE IL 03/03/2025 - Det.n. 246 del 13/06/2025 concluso rev 3716/2025
Misura 1.2	140.11.1	Fondi PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 "abilitazione al cloud per le PA locali" CUP E71C22000510006 (U140.11.1)	121.992,00 €	investimenti	76.120,00 €	IN VERIFICA
Misura 1.4.3	5870.4.11	Fondi PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "adozione app IO" CUP E71F22002030006 (E 1010.1.4)	11.662,00 €	investimenti	0,00 €	concluso nel 2024
Misura 1.3.	5870.4.12	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 "Dati e Interoperabilità" - NextGenerationEU - CUP CUP E51F22009120006 (E 1010.1.6)	20.344,00 €	investimenti	0,00 €	concluso nel 2024
NUOVI FINANZIAMENTI IN COMPETENZA 2025						
Misura 1.4.4	5870.4.19	PNRR M1C1 FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELL ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) DEL COMUNE DI MONTANARO (E71C22000510006)	8.979,20 €	investimenti	0,00 €	RICHIESTA EROGAZIONE FONDI
Misura 1.4.5	5870.4.20	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" - NextGenerationEU - CUP E71F22005170006- (E. 1010.1.9)	16.069,00 €	investimenti	9.969,00 €	Approvato il CRE - liquidato Maggiori risorse utilizzate in competenza
Misura 2.2.3	5870.4.22	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 2.2 "Digitalizzazione delle procedure SUAP & SUE" - NextGenerationEU - CUP E71F25000390006 (E. 1010.1.10)	3.965,00 €	investimenti	3.965,00 €	Presentata candidatura



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, fermo restando che la contabilizzazione dell'FPV nella parte capitale anno 2026 per un importo pari ad €. 96.443,87, riguardante due interventi pluriennali, deve ritenersi provvisoria e dovrà essere aggiornata dopo l'ultima variazione al bilancio pluriennale 2025-2027.

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.

Settimo Vittone, 28 novembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Corrado Bollo