



Verbale n. 17 del 21/11/2025

Parere dell'organo di revisione

– sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 e documenti allegati



Premesso che l'organo di revisione ha:

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

Presenta

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

Lì, 21/11/2025

L'organo di revisione

Rag. Mariarosa Nodari



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Rag. Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027, con provvedimento C.C. n° 6 del 27/02/2024,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 14/11/2025 lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla giunta comunale in data 13/11/2025 con delibera n.141 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 11/11/2025 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 6.404 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.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.



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

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

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

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con deliberazione Giunta Comunale n. 86 del 24/07/2025 è stato approvato lo Schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028 e con deliberazioni Giunta Comunale n. 99 del 28/08/2025 e n. 140 del 13/11/2025 sono state apportate le note di aggiornamento e pertanto approvato lo schema di DUP definitivo, in linea con lo schema di bilancio presentato.

Sullo schema di DUP aggiornato l'organo di revisione ha espresso parere 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2026-2028.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto all'interno del DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare ecc.).

Programmazione triennale di 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, di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Programmazione delle risorse da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, è confluita nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ad opera dell'art. 6 del D. L. 80/2021.

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in



servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato al DUP il programma degli incarichi quantificando il limite massimo triennale.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 29/04/2025 il rendiconto per l'esercizio 2024. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 28/03/2025 con verbale n. 4.

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:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	2.085.149,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	348.644,23
b) Fondi accantonati	614.831,31
c) Fondi destinati ad investimento	23.103,37
d) Fondi liberi	1.098.570,29
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.085.149,20

di cui applicato all'esercizio 2025 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 652.749,65, così dettagliato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2024		avanzo applicato con C.C. n. 12/25	avanzo applicato con C.C. 25/25	avanzo applicato con C.C. 33/25
TOTALE AVANZO		331.470,40	184.055,20	137.224,05
di cui	- Fondi accantonati	0,00	0,00	0,00
	- Fondi vincolati	29.867,87	44.055,20	26.654,85
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	- Fondi non vincolati	301.602,53	140.000,00	110.569,20

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n.9 del 11/07/2025. Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2025.

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.



BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ..il bilancio di previsione 2026-2028 proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- ..le previsioni - 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, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs. n. 118/2011;
- ..le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	652.749,65	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	2.072.052,52	30.580,27	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.357.433,74	3.360.710,12	3.350.710,12	3.300.710,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	411.635,71	420.127,94	416.245,94	416.245,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.535.992,99	1.365.724,48	1.331.724,48	1.326.724,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	342.147,24	235.000,00	2.735.000,00	225.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.024.511,85	8.064.642,81	10.486.180,54	7.921.180,54

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	5.178.807,16	4.981.347,28	4.969.170,05	4.974.024,26
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.973.002,94	220.762,00	2.715.762,00	205.762,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	220.201,75	210.033,53	148.748,49	88.894,28
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.024.511,85	8.064.642,81	10.486.180,54	7.921.180,54

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 sia stato 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. 36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

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

Attualmente il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2026	2027	2028
FPV - parte corrente	30.580,27	==	==
FPV - parte capitale	==	==	==
FPV - attività finanziarie	==	==	==

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziam.	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	76.828,42	98.097,77	61.674,26	30.580,27	0,00	0,00	-50,416 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	4.613.321,13	3.710.088,07	2.010.378,26	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	4.690.149,55	3.808.185,84	2.072.052,52	30.580,27	0,00	0,00	-98,524 %

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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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



Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.580,27	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.146.562,54 0,00	5.098.680,54 0,00	5.043.680,54 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.238,00 0,00	49.238,00 0,00	49.238,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.981.347,28 0,00 140.998,18	4.969.170,05 0,00 139.623,18	4.974.024,26 0,00 138.908,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	210.033,53 0,00 0,00	148.748,49 0,00 0,00	88.894,28 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	235.000,00	2.735.000,00	225.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.238,00	49.238,00	49.238,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disp. di legge o dei principi cont.	(+)	20.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	220.762,00 0,00	2.715.762,00 0,00	205.762,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00



J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di € 20.000,00, per l'anno 2026 e € 25.000, per gli anni 2027 e 2028, di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da quota di sanzioni da Codice della Strada per il finanziamento di spese per la segnaletica.

L'importo di € 39.238,00 per l'anno 2026, € 49.238,00 per l'anno 2027 e € 49.238,00 per l'anno 2028 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da quota di entrata da permessi di costruire per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

Seppur non obbligatorio, l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 relative all'avanzo presunto quote vincolate e accantonate.

Previsioni di cassa

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

	2022	2023	2024
Disponibilità	2.739.712,95	3.233.351,87	2.536.824,14
Di cui cassa vincolata	246.417,72	686.830,39	29.802,25
Anticipazioni	==	==	==

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 versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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 rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa è stato stimato al 1/1/2026 in € 1.000.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolato per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

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

Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente deve restituire esclusivamente le somme già dichiarate non utilizzate nella certificazione e regolarmente iscritte nell'avanzo vincolato, già risultante nel rendiconto 2023 e nel rendiconto 2024.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

A) 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale comunale 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, fissando le aliquote sulla base di scaglioni di reddito.

L'art. 1 comma 2 della legge di bilancio 2025 (Legge n. 207/2024) ha reso strutturale la riduzione degli scaglioni IRPEF da 4 a 3 approvati dal decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216; tuttavia, al comma 751 dispone che, nelle more del riordino della fiscalità degli enti territoriali, i comuni possono determinare, per i soli anni di imposta 2025, 2026 e 2027, aliquote differenziate dell'addizionale all'IRPEF sulla base degli scaglioni di reddito previsti dalla normativa precedente alla entrata in vigore della legge di bilancio 2025.

Pertanto gli enti possono ancora, per gli anni 2025, 2026 e 2027, mantenere i 4 scaglioni vigenti fino al 2023.

Nel caso in cui i Comuni non adottino la delibera di cui al comma 751 o non la trasmettono entro il 20 dicembre 2025, l'addizionale comunale all'Irpef si applica sulla base delle aliquote vigenti sulla base degli scaglioni di reddito e delle aliquote già vigenti in ciascun ente nell'anno precedente a quello di riferimento.

Per il triennio 2026/2028 vengono riconfermate le aliquote deliberate nell'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.L.gs. n. 18/2011.

Imposta municipale propria (IMU)

L'Ente ha riconfermato le aliquote dell'anno precedente ed ha già scaricato il modello ministeriale di conferma che andrà ad approvare nel prossimo consiglio comunale.

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

- anno 2026: € 1.200.000,00;
- anno 2027: € 1.200.000,00;
- anno 2028: € 1.200.000,00;

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	1.021.207,00	1.021.207,00	1.021.207,00
QUOTA PEREQUATIVI	22.000,00	22.000,00	22.000,00



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022/2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ed entro il 30 aprile approverà il nuovo Piano Economico Finanziario 2026/2028.

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 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.

Alla luce di tale normativa, il Comune di Marcallo con Casone provvederà ad approvare le tariffe TARI entro il 30 aprile 2026, sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento del Consiglio Comunale;
- il pagamento della Tari avviene tramite F24;
- L'Ente ha accantonato una quota idonea di FCDE.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2024	Residuo 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Recupero evasione IMU	107.996,12	0,00	116.143,81	55.000,00	55.000,00	10.000,00
Recupero evasione TARI	18.079,89	0,00	22.000,00	20.000,00	10.000,00	5.000,00
Altre						
Totale	126.076,01	0,00	138.143,81	75.000,00	65.000,00	15.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)				33,00	33,00	6,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da violazione del Codice della Strada sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	210.000,00	200.000,00	195.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	210.000,00	200.000,00	195.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	28.911,00	27.536,00	26.848,50
Percentuale fondo (%)	13,77	13,77	13,77

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

La somma da assoggettare ai vincoli è così distinta:

Descrizione	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028
Proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada	210.000,00	200.000,00	195.000,00
FCDE su sanzioni CDS	28.911,00	27.536,00	26.848,50
totale al netto fcde	181.089,00	172.464,00	168.151,50
Quota 50%	90.544,50	86.232,00	84.075,75

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028
Interventi art. 208, comma 4, lettera a)	31.000,00	36.000,00	36.000,00
Spese di cui all'art. 208, comma 4, lettera b)	113.800,00	111.800,00	105.800,00
Spese di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	39.250,00	39.250,00	39.250,00
TOTALE	184.050,00	187.050,00	181.050,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Con atto G.C. n.135 in data 13/11/2025 ha destinato l'importo (previsioni meno FCDE), tra cui:

Descrizione	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028
Straordinari P.L. e progetto sicurezza ai dipendenti P.L. compreso oneri riflessi e irap	23.290,00	23.290,00	23.290,00
Previdenza ai dipendenti P.L.	3.200,00	3.200,00	3.200,00

I proventi delle sanzioni amministrative per violazione al Codice della Strada al netto del FCDE sono destinati come segue:



Descrizione	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028
spese in conto corrente	161.089,00	147.464,00	143.151,50
spese in conto capitale	20.000,00	25.000,00	25.000,00

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

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Descrizione	Provento 2026	Provento 2027	Provento 2028
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	16.000,00	20.000,00	20.000,00
FITTI TERRENI	46.300,39	46.300,39	46.300,39
PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO	0	0	0
PROVENTI CIMITERO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER POSIZIONAMENTO ANTENNE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	122.300,39	126.300,39	126.300,39

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE	ENTRATE	% di copertura
Mense scolastiche	287.793,10 €	235.000,00 €	81,66%
Servizi scolastici	22.597,05 €	16.000,00 €	70,81%
Impianti sportivi	46.143,13 €	15.000,00 €	32,51%
totale	356.533,28 €	266.000,00 €	74,61%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.127 del 13.11.2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,61%.



Canone unico patrimoniale e Canone patrimoniale aree mercatali

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

Titolo 3	Accertato 2024	Accertato 2025 (*)	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	44.691,84	41.356,92	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00
Canone Mercato	8.197,50	7.717,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00

(*) alla data odierna

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	766.407,00	84.522,99	681.884,01
2023 (rendiconto)	333.968,21	0,00	333.968,21
2024 (rendiconto)	110.873,61	0,00	110.873,61
2025 (assestato)	160.000,00	0,00	160.000,00
2026	160.000,00	39.238,00	120.762,00
2027	160.000,00	49.238,00	110.762,00
2028	160.000,00	49.238,00	110.762,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

MACROAGGREGATI DI SPESA	2025 Prev. Def.	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni
Redditi da lavoro dipendente	1.115.027,28	1.103.934,71	1.055.654,44	1.053.538,04
Imposte e tasse a carico dell'ente	87.179,45	78.822,66	77.622,66	77.622,66
Acquisto di beni e servizi	3.006.278,23	2.918.415,86	2.963.388,21	2.974.438,90
Trasferimenti correnti	537.923,36	507.835,48	508.568,08	511.581,94
Interessi passivi	29.501,51	19.441,55	10.550,64	4.000,75
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.100,19	24.337,37	24.337,37	24.337,37
Altre spese correnti	357.797,14	328.559,65	329.048,65	328.504,60
TOTALE SPESE CORRENTI	5.178.807,16	4.981.347,28	4.969.170,05	4.974.024,26

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, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D. L. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa triennale pari a euro 3.213.127,19 relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizi 2026-2028, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite annuale della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557 delle Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 944.467,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D. L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028.

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



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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2026-2028 è di euro 48.749,68.

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

SPENDING REVIEW

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30/09/2024 (L. 213/2023 art. 1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 17.259,39	€ 17.691,99	€ 17.705,85

- 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 11, Altri servizi generali.



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari a:

Macroaggregati di spesa	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	187.674,00	2.682.674,00	172.674,00
Contributi agli investimenti	19.800,00	19.800,00	19.800,00
Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese in conto capitale	8.288,00	8.288,00	8.288,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	220.762,00	2.715.762,00	205.762,00

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

Non vi sono opere di importo superiore a euro 150.000,00 nell'anno 2026.

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:

OPERE REALIZZATE CON MEZZI PROPRI DI BILANCIO

Descrizione	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
SISTEMA INFORMATICO COMUNALE E ACQUISTO ATTREZZATURE E IMPIANTI TECNOLOGICI	500,00	500,00	500,00
SISTEMAZIONE IMMOBILI COMUNALI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	58.103,13	53.103,13	43.103,13
REALIZZAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.	16.000,00	16.000,00	16.000,00
INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA SU BENI CLI	23.070,87	23.070,87	23.070,87
SISTEMAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E IMPIANTI SEMAFORICI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO SEGNALETICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	187.674,00	182.674,00	172.674,00

OPERE REALIZZATE CON CONTRIBUTI MINISTERIALI

Descrizione	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZE		1.000.000,00	
SISTEMAZIONE SCUOLE		100.000,00	
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E DI SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI		450.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MENSA SCOLASTICA		300.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA CICLABILE		500.000,00	
IMPIANTI SPORTIVI POLIFUNZIONALI		150.000,00	
TOTALE	0,00	2.500.000,00	0,00

Le opere realizzate con contributi agli investimenti, altri trasferimenti e spese in conto capitale che non incrementano il patrimonio risultano essere pari a € 33.088,00.



FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 14.912,11 pari allo 0,301 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 14.978,11 pari allo 0,301 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 16.148,56 pari allo 0,324 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari a euro 98.600,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza PARTE CORRENTE	140.998,18	139.623,18	138.908,68
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza PARTE CAPITALE	8.288,00	8.288,00	8.288,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 la media semplice con livello di analisi fatto con riferimento ai capitoli.
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come 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 si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art.107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Considerato che, sulla base delle informazioni ricevute dagli uffici comunali, non risulta alcun contenzioso per cui l'ente ha significative probabilità di soccombere, l'Ente ha ritenuto di accantonare nel bilancio di previsione 2026/2028 solo una quota prudenziale pari a € 5.000/anno destinata al fondo rischi spese legali ritenendo sufficiente la quota già accantonata nell'avanzo di amministrazione.

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

FONDO	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Accantonamento rischi contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento oneri futuri	-	-	-
Accantonamento per perdite società partecipati	-	-	-
Fondo obiettivi di finanza pubblica	25.749,00	25.749,00	25.749,00
Accantonamento per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
TOTALE	40.749,00	40.749,00	40.749,00

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

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si presume che l'Ente al 31/12/2025 rispetterà i criteri previsti dalla norma; pertanto non sarà soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non necessario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di E.Q.



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.

Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della Legge n.207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 pari ad € 25.749,00.

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 non ha in previsione l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	935.046,81	688.588,36	471.076,26	263.735,20	117.679,18
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	246.458,45	217.509,28	207.341,06	146.056,02	88.894,28
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/-	0	2,82	0	0	0
Totale fine anno	688.588,36	471.076,26	263.735,20	117.679,18	28.784,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti 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. Il valore indicato dei prestiti rimborsati è al netto della quota annua di € 2.692,47 per il FRISL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	40.882,82	29.501,50	19.441,54	10.550,64	4.000,75
Quota capitale	246.458,45	217.509,28	207.341,06	146.056,02	88.894,28
Totale	287.341,27	247.010,78	226.782,60	156.606,66	92.895,03



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

	2026	2027	2028
Interessi passivi	19.441,54	10.550,64	4.000,75
entrate correnti rendiconto penultimo anno prec	5.299.741,33	4.938.436,08	4.914.588,66
% su entrate correnti	0,37%	0,21%	0,08%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune detiene partecipazioni dirette ed indirette nelle seguenti società:

	Denominazione	Partecipazione Comune	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	108.355,00	195.532,00	-168.848,00
2	A.S.M. srl	5,31%	16.586,00	169.950,00	360.018,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,154%	79.607.128,00	7.247.294,00	521.404,00
4	Per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano	1,308%	457,00	1.451,00	783,00

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

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

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

Revisione straordinaria e periodica delle partecipazioni (art. 20 e 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con atto motivato del Consiglio Comunale n. 31 del 03/10/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando le azioni da intraprendere per le partecipate, così come prescritto dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 "Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P.)".

Alla data odierna risulta completato il piano di dismissione delle società.

In data 16/12/2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2023. Con lo stesso atto l'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex art. 30 del D.Lgs. 201/2022 con successivo invio all'ANAC.



PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che, alla data odierna, la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto Mef del 6 dicembre 2024, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 3 del 4/1/2025 e non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento.

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

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

Missione Componente	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G16F22000010006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G13C22000010006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI SCOLASTICI DESTINATI AD ASIILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA
M5C2I1.2	Concessione in comodato d'uso gratuito di immobile del comune di Marcallo con Casone da destinarsi ai percorsi di autonomia per le persone con disabilità di cui alla Missione 5 Componente 2 Sottocomponente 1 "Servizi Sociali, disabilità e marginalità sociale" investimento 1.2 del PNRR	J94H22000320006	RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE DESTINATO SITO IN VIA VITALI, 29

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

CUP	MISS.	COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA	PAGAMENTI EFFETTUATI
G16F22000010006	4	1	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO	1.310.798,00	547.153,06	696.299,88
G13C22000010006	4	1	RIORGANIZZAZIONE SPAZI INTERNI SCUOLA MATERNA	1.035.000,00	451.875,75	454.875,75
J94H22000320006	5	2	CONCESSIONE IN COMODATO D'USO GRATUITO DI IMMOBILE DA DESTINARSI AI PERCORSI DI AUTONOMIA PER LE PERSONE CON DISABILITA'	34.998,15	0,00	4.672,50

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tramite l'utilizzo del sistema Regis.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di



stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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.

21/11/2025

Il Revisore Unico
Rag. Mariarosa Nodari