



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

DOCUMENTO

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

Sommario

1. PREMESSE	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024	6
5.1 Debiti fuori bilancio	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	6
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Nota integrativa	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 Entrate	12
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	13
7.3. Spese in conto capitale	13
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	14
8.1. Fondo di riserva di competenza	14
8.2. Fondo di riserva di cassa	14
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	14
8.4. Fondi per spese potenziali	15
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	15
9. INDEBITAMENTO	15
10. ORGANISMI PARTECIPATI	16
11. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
12. CONCLUSIONI	17

DOCUMENTO

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

**AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE DELL'AMBIENTE
DELLA VALLE D'AOSTA**

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

IL REVISORE

PARINI Amedeo Maria

DOCUMENTO

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

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 regolamento contabile dell'ente 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, dell'**AGENZIA REGIONALE DI PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA VALLE D'AOSTA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 10/12/2025

IL REVISORE

F.to digitalmente

PARINI Amedeo Maria

DOCUMENTO

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

1. PREMESSE

Il sottoscritto PARINI Amedeo Maria, Dottore Commercialista in Aosta, revisore nominato con deliberazione della Giunta regionale n. 1613 del 22 dicembre 2022, Premesso

- che l'Ente redige il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEELL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011 ed il proprio regolamento contabile;
- che è stato ricevuto in data nel mese di novembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dal Direttore Generale 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;
- 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

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

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 al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti rilevanti 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.

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.

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

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

DOCUMENTO

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** il programma degli investimenti per il triennio 2026-2028 e tale programma è coerente con le previsioni di bilancio.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Il Direttore Generale ha approvato con provvedimento n. 65 del 29.04.2025 il rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 29.04.2025.

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	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.253.730,35	1.206.179,67
di cui:		
a) Fondi vincolati	131.180,25	84.284,35
b) Fondi accantonati	354.095,80	361.258,05
c) Fondi destinati ad investimento	64.372,80	53.122,08
d) Fondi liberi	704.081,50	707.515,19
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.253.730,35	1.206.179,67

di cui applicato all'esercizio 2025 per un totale di euro 901.996,25 così dettagliato:

- Quote accantonate 167.316,00
- Quote vincolate 131.180,25
- Quote destinate agli investimenti 64.372,80
- Quote disponibili 539.127,20

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata ravvisata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 (Principio della competenza finanziaria) e gli altri principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede

DOCUMENTO

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

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 avано presunto di amministrazione	901.996,25	544.452,21	-	-
Fondo pluriennale vincolato	552.560,26	316.500,00	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.872.818,17	7.389.541,13	6.988.526,67	6.769.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	299.207,11	206.906,66	187.453,33	170.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.752.721,30	790.000,00	450.000,00	300.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.319.303,09	11.187.400,00	9.565.980,00	9.179.500,00

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzо di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	8.786.762,59	7.937.400,00	7.175.980,00	6.939.500,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.592.540,50	1.310.000,00	450.000,00	300.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.319.303,09	11.187.400,00	9.565.980,00	9.179.500,00

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** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

DOCUMENTO

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

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

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	2026
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	316.500,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	316.500,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	
TOTALE	316.500,00

Il Fondo pluriennale vincolato è così costituito ed evoluto nell'ultimo biennio:

	2026	2025
FPV APPLICATO IN ENTRATA	316.500,00	516.500,00
FPV di parte corrente applicato	316.500,00	311.500,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	-	205.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	-	-
FPV di entrata per partite finanziarie	-	-
FPV DETERMINATO IN SPESA	316.500,00	516.500,00
FPV corrente:	316.500,00	311.500,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	-	-
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	316.500,00	311.500,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-	205.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-	205.000,00
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 partite finanziarie	-	-

DOCUMENTO

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza	2028 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	316.500,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.596.447,79	7.175.980,00	6.939.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.937.400,00	7.175.980,00	6.939.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 24.452,21	-	-
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	24.452,21	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-

DOCUMENTO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza	2028 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	520.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	790.000,00	450.000,00	300.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.310.000,00	450.000,00	300.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
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	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-

L'equilibrio finale è pari a zero.

DOCUMENTO

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

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

Tale avanzo è stato dimostrato con apposito prospetto che si riepiloga ed è esclusivamente afferente a entrate vincolate dettagliate dall'Ente negli allegati al bilancio.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	1.253.730,35
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	552.560,26
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2025	10.833.263,84
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	10.369.133,57
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	588,17
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	-
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	1.324,60
(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione 2026	2.271.157,31
(+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
(-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	840.000,00
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
(+) Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	220.000,00
(-) Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	316.500,00
(=) A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	1.334.657,31
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	64.654,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025.	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri accantonamenti	138.906,74
B) Totale parte accantonata	203.560,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	544.452,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	544.452,21
Parte destinata agli investimenti	75.521,66
D) Totale destinata agli investimenti	75.521,66
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	511.122,65
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	-

DOCUMENTO

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

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è sempre ampiamente positivo.

Situazione di cassa	2025 Stima	2024	2023
Disponibilità:	3.300.000,00	3.667.637,49	3.984.369,34
di cui cassa vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi.

6.5. 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.

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 la storicità delle voci ritenendo verosimili le previsioni.

DOCUMENTO

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **non tenendo** conto del tasso di inflazione programmata ma dell'effettiva possibilità di spesa dell'Ente con rimodulazione della spesa.

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 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	4.754.493,18	4.379.593,78	4.379.593,78	4.949.735,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	310.114,24	303.226,22	303.226,22	325.934,78
103	Acquisto di beni e servizi	2.758.029,85	2.380.357,37	2.133.670,38	2.890.501,26
104	Trasferimenti correnti	-	-	-	-
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-	-
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	29.255,83
110	Altre spese correnti	114.762,73	112.802,63	123.009,62	117.508,91
Totale		7.937.400,00	7.175.980,00	6.939.500,00	8.312.936,00

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL applicato, da pensionamenti di personale con anzianità pregresse e retribuzioni elevate sostituite con personale con minor anzianità, nonché dal programma di assunzioni e sostituzioni nel corso del primo anno di previsione.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.310.000;
- per il 2027 ad euro 450.000;
- per il 2028 ad euro 300.000.

Gli importi sono dettagliati in programma degli investimenti per il triennio 2026-2028 e finanziati con avanzo di amministrazione per la somma eccedente il trasferimento regionale destinato agli investimenti.

DOCUMENTO

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2026 - euro 24.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;
anno 2027 - euro 25.000 pari allo 0,35% delle spese correnti;
anno 2028 - euro 25.000 pari allo 0,36% delle spese correnti;
e rientra nei limiti 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 48.000.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 15.626,73 per l'anno 2026;
 - euro 16.006,23 per l'anno 2027;
 - euro 16.213,92 per l'anno 2028;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

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

DOCUMENTO

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	12.780,99	15.626,73	16.006,63	16.213,62

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo; in particolare non è esposta l'esistenza di rischi di contenzioso;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha evidenziato in nota integrativa l'inesistenza** di giudizi in corso o potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato in precedenti esercizi** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. La stima di tali accantonamenti al 31.12 è di euro 138.906,74 per far fronte agli aumenti contrattuali previsti per il periodo 2025 ed accanterà annualmente ulteriori somme come da tabella che segue:

Missione 20, Programma 3	2025	2026	2027	2027
Altri fondi - Fondo adeguamenti contrattuali	4.000,00	-	-	10.000,00
Spese personale	4.949.735,22	4.754.493,18	4.379.593,78	4.379.593,78
% Copertura		0,00%	0,00%	0,23%

I CCNL del Comparto Sanità è stato appena rinnovato per il triennio 2022-2024, il contratto per la dirigenza è in fase di rinnovo per il medesimo periodo. L'annualità 2025 per entrambi i comparti deve tuttora essere oggetto di rinnovo contrattuale. Il Fondo attuale è pari a circa il 3,5% della spesa per personale e più che congruente per coprire il 2025, ma giudicato insufficiente per coprire i futuri aumenti contrattuali per il periodo 2026-2028. E' opportuna una verifica più approfondita dell'accantonamento a tale fondo.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispettasse 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.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **l'Ente non è indebitato e non prevede il ricorso a nuovo indebitamento**.

DOCUMENTO

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente partecipa in IN.VA. Spa con la quota dello 0,0097% del valore nominale di euro 500,00. Mantiene tale partecipazione al fine di avvalersi dei servizi di tale Società come Centrale Unica di Committenza per gli acquisti per cui non detiene la necessaria qualificazione.

11. 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;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- 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 re-imputazioni di entrata, al programma triennale degli investimenti, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo.

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 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, fatta eccezione per il Fondo Rinnovi Contrattuali per il quale richiede una previsione più attenta ed una verifica dell'opportunità di integrazione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato la trasmissione del progetto di bilancio di previsione alla BIDAP, ricorda i termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla citata 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.

DOCUMENTO

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

12. CONCLUSIONI

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

- 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 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.

IL REVISORE

F.to digitalmente

PARINI Amedeo Maria