



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

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	14
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	17
7.3 <i>Spending review e contributo alla finanza pubblica</i>	18
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	20
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	20
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	20
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	21
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	22
8.6. <i>Fondo "obiettivi di finanza pubblica"</i>	22
9. INDEBITAMENTO	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
13. CONCLUSIONI	26

Verbale n. 27 del 17/12/2025

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;

presenta

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

Lì, 17 dicembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Claudia Calandra
Dott. Fabio Michelone
Dott. Aldo Todaro
Originale firmato digitalmente*

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Claudia Calandra, Dott. Fabio Michelone, Dott. Aldo Todaro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 31/10/2024,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 28/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dal Presidente della Provincia in data 14/11/2025 con decreto n. 120, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e successivamente integrato con ulteriori documenti richiesti agli uffici di competenza;
- 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 provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2025 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

La Provincia di Cuneo registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 581.676 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 e/o PNC.

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. Il Bilancio 2026-2028 è aggiornato con la variazione assunta con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 71 del 20.10.2025; gli stanziamenti definitivi non comprendono invece la successiva variazione di Bilancio 2025-2027, adottata con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 81 del 27/11/2025.

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 **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).

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) verrà approvato dal Consiglio Provinciale nella seduta consiliare precedente a quella convocata per l'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 26 del 17/12/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, al quale si rinvia per più ampie considerazioni sull'attività programmatica.

Il DUP contiene, o fa rinvio, ai 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' stato adottato con Decreto del Presidente della Provincia n.ro 119 del 14/11/2025 e lo stesso è ricompreso nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1°

luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 **non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.**

A margine si segnala che non sono previsti investimenti finanziati da proventi da alienazione.

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.

E' stato adottato con Decreto del Presidente della Provincia n.ro 119 del 14/11/2025 (unitamente al Piano dei lavori pubblici) e lo stesso è ricompreso 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

Nel 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.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, sul quale l'Organo di Revisione rilascerà specifico parere.

Per la verifica del rispetto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa del personale si fa rinvio al pf. 7.2.1.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente **non ha allegato** al DUP 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 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001, non prevedendo il conferimento di incarichi nel triennio.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 05/05/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 02/05/2025 con verbale n. 7.

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	€ 32.805.539,27
a) Fondi vincolati	€ 18.025.355,48
b) Fondi accantonati	€ 3.407.841,37
c) Fondi destinati ad investimento	€ 10.836.354,42
d) Fondi liberi	€ 535.988,00

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio con Decreto del Presidente n. 120 del 14/11/2025, per un totale di euro 16.663.042,69 così dettagliato:

	INIZIALE	UTILIZZO		Variazione	Residuo
AVANZO 2024		parte corrente	parte capitale	complessiva	
PARTE ACCANTONATA	3.407.841,37			-	3.407.841,37
FCDE	1.931.547,65			-	1.931.547,65
Fondo perdite partecipate	19.039,66			-	19.039,66
Fondo contenzioso	106.149,63			-	106.149,63
Altri accantonamenti	1.351.104,43			-	1.351.104,43
PARTE VINCOLATA	18.025.355,48	648.482,66	7.383.748,89	8.032.231,55	9.993.123,93
PARTE DESTINATA	10.836.354,42	-	8.100.811,14	8.100.811,14	2.735.543,28
PARTE DISPONIBILE	535.988,00	530.000,00		530.000,00	5.988,00
TOTALE	32.805.539,27	1.178.482,66	15.484.560,03	16.663.042,69	16.142.496,58

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 14 del 29/07/2025.

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.

Con deliberazione n. 84 del 27/11/2025, il Consiglio Provinciale ha provveduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1 a) del Dlgs 267/2000, per un importo di euro 43,00, già coperto da apposito capitolo nel Bilancio 2025-2028.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 16.663.042,69	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 71.927.499,43	€ 13.016.766,86	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 47.064.400,00	€ 45.862.000,00	€ 45.862.000,00	€ 45.862.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.747.632,95	€ 25.361.677,95	€ 24.898.482,32	€ 24.460.316,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.923.127,92	€ 6.451.980,00	€ 6.006.980,00	€ 6.006.980,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 60.330.696,30	€ 27.022.085,37	€ 20.829.721,27	€ 22.493.269,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 3.791.705,08	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 17.392.962,44	€ 14.612.500,00	€ 14.612.500,00	€ 14.612.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 246.549.361,73	€ 132.827.010,18	€ 116.001.388,67	€ 113.435.065,44
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 77.394.148,09	€ 72.328.347,95	€ 71.319.012,32	€ 70.804.296,26
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 147.210.111,32	€ 40.937.162,23	€ 24.900.876,35	€ 22.493.269,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.552.139,88	€ 4.949.000,00	€ 5.169.000,00	€ 5.525.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.392.962,44	€ 14.612.500,00	€ 14.612.500,00	€ 14.612.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 246.549.361,73	€ 132.827.010,18	€ 116.001.388,67	€ 113.435.065,44

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La previsione contenuta nel documento di bilancio è relativa unicamente a spese in conto capitale, tenuto conto del cronoprogramma dei lavori già avviati alla data di predisposizione dello schema di bilancio.

L'effettiva determinazione del f.p.v. è rinviata al momento del riaccertamento dei residui.

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	€ 13.016.766,86
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 13.016.766,86
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	
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	€ -
Entrata in conto capitale	€ 13.016.766,86
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 13.016.766,86
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 13.016.766,86

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.

L'Organo di Revisione rammenta l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione, quale strumento per la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria rafforzata.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali)				
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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.675.657,95	76.767.462,32	76.329.296,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	398.310,00	279.450,00	-
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	(-)	72.328.347,95	71.319.012,32	70.804.296,26
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		743.703,60	743.703,60	743.703,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.949.000,00	5.169.000,00	5.525.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.016.766,86	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	(+)	27.522.085,37	24.621.426,35	22.493.269,18
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	398.310,00	279.450,00	-
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	(-)	40.937.162,23	24.900.876,35	22.493.269,18
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		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 ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		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⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 398.310,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è composta da entrate derivanti da progetti Interreg VI A - ALCOTRA 2021/2027; in particolare:

Anno 2026

- Euro 131.000 per il PROGETTO N. 21404 PAYSAGES PLUS_RESILIENTE E.;
- Euro 68.960 per il PROGETTO N. 21281 "PITER ALPIMED+ ECOTERR";
- Euro 30.000 per il PROGETTO N. 21504 TERRES MONVISO +REA(C)TIVE;
- Euro 168.350 per il PROGETTO N. 21495 RESIL-AV.

Anno 2027

- Euro 190.000 per il PROGETTO N. 21404 PAYSAGES PLUS_RESILIENTE E.;
- Euro 30.000 per il PROGETTO N. 21504 TERRES MONVISO +REA(C)TIVE;
- Euro 59.450 per il PROGETTO N. 21495 RESIL-AV.

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

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 26.800.349,99	€ 14.420.972,34	€ 19.710.713,16
di cui cassa vincolata	€ 1.162.594,44	€ 1.157.392,70	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Gli importi 2025 si riferiscono all'importo del fondo di cassa presunto al 31/12/2025. L'Ente determinerà l'importo della cassa vincolata al 31/12/2025 sulla base delle disponibilità effettive.

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;
- 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.

L'Ente non prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni.

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.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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, salvo quanto sotto precisato e già evidenziato in occasione del proprio Parere al Bilancio 2025-2027.

Le entrate derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada (capitoli 11450100 - SANZIONI ART.142 CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE e 11450200 - SANZIONI ART.142 CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE), sono state codificate fra le entrate ricorrenti; a riguardo si osserva che, trattandosi di un'entrata da sanzione di recente istituzione (2023), solo dopo il decorso di un arco temporale significativo sarà possibile apprezzarne la stabilità.

valutarne l'andamento ed ascriverle fra le ricorrenti almeno per l'importo che non eccede la media riscontrata.

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

Relativamente ai conguagli dei Fondi Covid-19, l'Ente risulta in deficit. Non vi sono Ristori specifici di spesa non utilizzati (si fa rinvio al prospetto desunto dal DM 19.06.2024 – All-D- Tabelle di riepilogo verifica a consuntivo risorse Covid-19 delle province e delle città metropolitane).

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 che deve essere incamerato per le annualità 2026, 2027 e 2028.

Tabella B - Assegnazione delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 province e città metropolitane

codice Bilag	COMPARTO	REGIONE	Ente	Importo da erogare all'Ente su Fondo art.1 comma 508 L.213/2002 - Quota annuale 2024-2027 (a)	Estensione classica di salvaguardia quota annua (b)	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 508-653 della legge n.178 del 2020	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 per il 2024	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 per il 2025	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 per il 2026	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 per il 2027	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 508-653 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 (c) quota 2024	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 508-653 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 (c) quota 2025	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2002, n. 213 (1) quota 2027	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2002 - Quota annuale 2024 (a+b+c)	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2002 - Quota annuale 2025 (a+b+c)	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2002 - Quota annuale 2026 (a+b+c)	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2002 - Quota annuale 2027 (a+b+c)		
51942630472193	PROVINCE	PIEMONTE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI CUNEO	37	144.236	0	579.728	647.934	632.393	627.988	627.375	265.306	266.648	171.448	171.279	353.542	359.885	315.685	319.915

Gli importi previsti in Bilancio 2026-2028 corrispondono a quanto indicato nella Tabella Allegato B-Dm 23.07.2024, sopra riportata.

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

Con Decreto del Presidente della Provincia n. 118 del 14/11/2025 sono state confermate le aliquote delle imposte e dei tributi provinciali come risulta dalla tabella che segue.

– ALIQUOTE IMPOSTE E TRIBUTI –

	Aliquote applicate dal 2015 al 2026	
Imposta assicurazione - RCA	16%	gettito legato all'andamento mercato assicurazioni autoveicoli
Imposta provinciale trascrizione - IPT	maggiorazione 30% delle tariffe base	gettito legato all'andamento mercato autoveicoli
Tributo esercizio funzioni tutela ambiente - TEFA	5%	gettito legato all'andamento della tassa o tariffa raccolta rifiuti

Le previsioni di bilancio sono in linea con le previsioni definitive dell'esercizio 2025.

L'Organo di revisione raccomanda all'ente il costante monitoraggio in corso d'anno di tali entrate che rappresentano la principale fonte di finanziamento corrente.

7.1.2. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Il Collegio ha verificato che gli stanziamenti per trasferimenti erariali sono stati appostati sulla base delle attuali assegnazioni (anno 2025), rinvenibili nell'apposita sezione internet del sito del Ministero dell'Interno – Finanza locale.

Tali previsioni tengono conto altresì di quanto previsto dalla normativa emanata per i riparti dei risparmi derivanti dalla spending digitale e conguagli Fondi Covid-19.

Le previsioni di periodo, raffrontate con gli accertamenti 2023, 2024 e le previsioni definitive 2025, sono riepilogate nella seguente tabella:

	2023	2024	2025 previsioni definitive	2026	2027	2027
ENTRATA - TRASFERIMENTI CORRENTI						
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	15.057.900,84	15.397.498,52	16.490.462,63	18.608.210,85	18.800.598,41	18.712.965,20
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	8.211.022,21	9.876.374,59	7.944.110,57	6.061.645,02	5.674.210,26	5.674.210,26
Trasferimenti correnti da organismi interni		2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e resto del mondo	805.660,94	316.283,37	311.059,75	689.822,08	423.673,65	73.140,80
TOTALE ENTRATA	24.074.583,99	25.592.156,48	24.747.632,95	25.361.677,95	24.898.482,32	24.460.316,26

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.

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	€ 24.671.855,87	€ -	€ 24.474.808,67	€ -	€ 24.387.175,46	€ -
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 18.608.210,85	€ -	€ 18.800.598,41	€ -	€ 18.712.965,20	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 6.061.645,02	€ -	€ 5.674.210,26	€ -	€ 5.674.210,26	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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	€ 689.822,08	€ -	€ 423.673,65	€ -	€ 73.140,80	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 689.822,08	€ -	€ 423.673,65	€ -	€ 73.140,80	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 25.361.677,95	€ -	€ 24.898.482,32	€ -	€ 24.460.316,26	€ -

7.1.3. Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie comprendono i proventi derivanti da beni dell'Ente, i proventi dell'attività di controllo delle irregolarità, interessi attivi, rimborsi e recuperi diversi.

Le previsioni 2026-2028, raffrontate con gli accertamenti dell'ultimo rendiconto (2024) e le previsioni definitive 2025, sono riepilogate nella seguente tabella:

	2024 accertamenti	2025 previsioni definitive	2026	2027	2028
Vendita di beni e servizi ed proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.724.424,00	2.881.154,49	2.700.480,00	2.700.480,00	2.700.480,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.792.262,07	3.217.000,00	2.340.500,00	2.340.500,00	2.340.500,00
Altri interessi attivi	151.687,68	123.775,43	-	-	-
Altre entrate da redditi di capitale	264.799,00	529.598,00	-	-	-
Rimborsi e altre entrate correnti	1.375.563,25	1.171.600,00	1.411.000,00	966.000,00	966.000,00
TOTALE	9.308.736,00	7.923.127,92	6.451.980,00	6.006.980,00	6.006.980,00
FCDE stanziato		845.223,07	743.703,60	743.703,60	743.703,60

A riguardo si fa constare che le previsioni definitive anno 2025 del Titolo 3 sono state adeguate in aumento con l'ultima variazione al bilancio 2025-2027, per un incremento netto di circa 332mila euro, non ricompreso nella tabella sopra riportata.

La seconda Tipologia comprende gli stanziamenti per **sanzioni per violazione del codice della strada**, suddivisi in vari capitoli istituiti a decorrere dal 2023, a seguito dell'introduzione di rilevatori di velocità da parte dell'ente; l'anno 2024 rappresenta il primo anno "a regime" per questa entrata.

Con Decreto del Presidente n. 132 del 05.12.2025 è stata effettuata la destinazione delle somme da assoggettare a vincoli, così distinte:

	ENTRATA	FCDE	IMPORTO NETTO	IMPORTO DESTINATO
sanzioni CDS art. 142 - trasferimenti da enti	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
sanzioni CDS art. 142 - cap 11450100/11450200	€ 1.170.000,00	€ 277.290,00	€ 892.710,00	€ 892.710,00
sanzioni CDS art. 208 - cap 11450300/11450400	€ 340.000,00	€ 80.580,00	€ 259.420,00	€ 129.710,00
TOTALE	€ 2.510.000,00	€ 357.870,00	€ 2.152.130,00	€ 2.022.420,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti (ultimo anno trasmesso è relativo all'anno 2024).

Per la valutazione si congruità del FCDE si fa rinvio al pf. 8.3.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101 Redditi da lavoro dipendente	13.025.223,94	14.187.838,65	15.361.263,21	15.459.390,00	15.380.575,00	15.380.575,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.010.665,95	1.106.924,78	1.008.737,75	1.066.000,00	1.066.000,00	1.066.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	26.058.610,20	29.943.294,65	27.457.600,62	25.743.779,60	25.129.242,06	24.726.222,00
104 Trasferimenti correnti	24.488.692,74	25.752.335,03	25.831.297,52	22.918.923,59	22.819.237,41	22.749.237,41
105 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-
106 Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
107 Interessi passivi	5.025.664,50	5.224.534,02	5.048.000,00	4.791.000,00	4.618.000,00	4.567.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.000,00	43.050,00	32.000,00	-	-	-
110 Altre spese correnti	3.636.602,64	4.803.495,73	2.655.248,99	2.349.254,76	2.305.957,85	2.315.261,85
Totale	73.254.459,97	81.061.472,86	77.394.148,09	72.328.347,95	71.319.012,32	70.804.296,26

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha accertato:

- il rispetto del limite relativo alle capacità assunzionali di cui alle norme vigenti;
- il rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, **pari ad Euro 23.414.609,61**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- il rispetto 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 (al momento non previsto).

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.

La spesa di personale prevista è coerente con la relativa programmazione contenuta nel DUP 2026-2028 e rientra nei limiti previsti dal DM 11/01/2022 (Art. 4 comma 1); a riguardo si fa constare che l'Ente si colloca nella fascia demografica d) delle Province tra 450.000 e 699.999 abitanti, con un rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti (pari al 15,11% - percentuale riferita ai dati dell'ultimo rendiconto 2024) inferiore al valore soglia di riferimento (pari al 19,70%); la capacità assunzionale, calcolata ai sensi del citato decreto ammonta ad euro **14.515.123,47** (sempre con riferimento ai dati rendiconto 2024); la programmazione delle risorse finanziarie contenuta nel DUP 2026-2028 e declinata nel Bilancio risulta inferiore a tale limite, tenuto conto delle componente da sottrarre per le spese di personale a carico di altri enti.

In questa sede l'Organo di Revisione, viste le risultanze del Bilancio 2026-2028 e la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale 2026-2028 contenuta nel DUP,

ASSEVERA

l'esistenza dell'equilibrio pluriennale di bilancio 2026/2028 della Provincia di Cuneo a seguito dell'adozione della programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale 2024/2026, come contenute nel DUP e previste nel Bilancio 2026/2028.

Rammenta che la effettiva assunzione di personale sarà ancora subordinata:

- all'adozione del P.I.A.O 2026-2028, in occasione del quale sarà opportuno effettuare un aggiornamento della capacità assunzionale alla luce dei dati di preconsuntivo 2025;
- al rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2025;
- agli adempimenti BDAP Bilanci e MOP per l'invio del Bilancio 2026-2028.

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)

L'Organo di revisione prende atto che non sono previsti incarichi di collaborazione; conseguentemente non vi sono previsioni di spesa in bilancio per incarichi di collaborazione.

7.3 Spending review e contributo alla finanza pubblica

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) sino al 2025;

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **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.

In particolare il contributo netto alla finanza pubblica risulta dal seguente prospetto:

		2024	2025 previsioni definitive	2026	2027	2028
	ENTRATA - TRASFERIMENTI DALLO STATO					
01530100	Fondi ex. art. 1 c. 783-784 L.178/2020 come modificato Art. 1 c. 561 lett. a) b) L. 234/2021	13.342.014,77	14.816.148,88	16.006.955,79	17.197.762,55	17.197.762,55
01530200	spending digitale - L.178/2020 c. 850 e L.132/2023 art. 6 ter	24.820,73	24.820,73	24.820,73	24.820,73	24.820,73
01530300	spending digitale - L.213/2023 art. 1 c. 533-534 535 come modificato L.215/2023 art. 3 c. 12 decies	209.305,86	206.648,23	171.448,83	171.278,74	171.278,74
01550400	trasferimenti per continuità dei servizi L.213/2023 art. 1 c. 508	144.236,32	144.236,32	144.236,32	144.236,32	144.236,32
01550000	trasferimenti erariali a RSO per manutenzione ordinaria scuole e strade	1.453.244,96	1.156.581,66	1.156.581,66	1.156.581,66	1.156.581,66
	TOTALE ENTRATA	15.173.622,64	16.348.435,82	17.504.043,33	18.694.680,00	18.694.680,00

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 72.328.347,95 (di cui da reimputazione finanziate con FPV presunto euro 13.016.766,86);
- per il 2027 ad euro 71.319.012,32;
- per il 2028 ad euro 70.804.296,26;

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel bilancio 2026-2028 non sono programmati investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

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 223.297,16 pari allo 0,309% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 240.350,25 pari allo 0,337% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 249.654,25 pari allo 0,353% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 227.000,00
- 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 743.703,60	€ 743.703,60	€ 743.703,60

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

(media dei singoli rapporti annui).

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:
 - Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
 - Capitolo 12800000 – E.3.01.03.01
- 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**; conseguentemente il quinquennio assunto a riferimento è il 2019-2023, tenuto conto dello slittamento necessario;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 48.350,00	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ 12.000,00		
Fondo per rinnovi contrattuali			
Fondo indennità fine mandato			
Passività potenziali			
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art. 1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 366.904,00	€ 366.904,00	€ 366.904,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Altri fondi (specificare.....)			

Le risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2022-2024 e 2025-2027 risultano stanziato nell'ambito di capitoli di spesa ordinari, invece di essere iscritti alla missione 20 in apposito Fondo all'uopo dedicato.

A riguardo l'Organo di Revisione osserva che tale prassi contabile, pur non pienamente conforme ai principi contabili, garantisce comunque la provvista di risorse necessarie ad assicurare tempo per tempo l'erogazione degli incrementi contrattuali e, nell'imminenza della firma per il rinnovo del contratto collettivo nazionale 2022-2024, di cui al momento è già stata siglata la preintesa, intende evitare l'immediato ricorso ad una variazione di bilancio per l'utilizzo dell'accantonamento.

Tanto premesso si invita l'Ente, in occasione della prima variazione utile, a provvedere alla corretta allocazione delle risorse destinate agli aumenti contrattuali 2025-2027 nell'ambito della missione 20.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispettava** i criteri previsti dalla norma; sulla base dei dati ad oggi noti si prevede altresì che li **rispetterà anche al 31.12.2025** e pertanto **non è presumibilmente soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, dovrà entro il 28 febbraio 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.

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** al bilancio di previsione 2026-2028

nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione 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).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	130.142.995,32	128.119.842,03	123.568.188,81	119.120.308,20	117.742.927,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	500.000,00	3.791.705,08	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.023.153,29	-4.551.653,22	-4.947.880,61	-5.169.086,00	-5.524.609,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	128.119.842,03	123.568.188,81	119.120.308,20	117.742.927,28	112.218.317,73
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

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	5.192.134,99	5.048.000,00	4.791.000,00	4.618.000,00	4.567.000,00
Quota capitale	2.023.153,29	4.860.000,00	4.949.000,00	5.169.000,00	5.525.000,00
Totale fine anno	7.215.288,28	9.908.000,00	9.740.000,00	9.787.000,00	10.092.000,00

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	5.192.134,99	5.048.000,00	4.810.386,58	4.765.016,41	4.567.000,00
entrate correnti	70.546.571,93	76.099.764,52	84.340.963,81	79.735.160,87	77.675.657,95
% su entrate correnti	7,36%	6,63%	5,70%	5,98%	5,88%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Si evidenzia che gli interessi passivi del 2026 e 2027 inseriti nella tabella comprendono anche la quota riferita a mutui che si prevede di contrarre nelle rispettive annualità.

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", non ricorrendo la fattispecie.

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita, con riferimento ai bilanci chiusi al 31/12/2024.

Tuttavia l'ente ha ritenuto di effettuare un **accantonamento** ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016, per euro **12.000,00** sull'annualità 2026, quale stima prudenziale sul risultato dell'esercizio 2025, in corso di formazione, della società MIAC scpa.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

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.

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

Nella seduta convocata per le ore 16 del 18/12 pv, è prevista l'adozione del provvedimento di cui all'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Non risultano specifici provvedimenti adottati dall'Ente ai sensi dell'art. 19 DLgs 175/2016.

11. PNRR

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

La gestione dei progetti PNRR ha impattato negativamente sul saldo di cassa, determinandone un notevole decremento, tenuto conto che l'Ente ha anticipato il pagamento ai fornitori in attesa di ricevere i trasferimenti definitivi.

La situazione degli incassi e dei pagamenti è stata oggetto di continuo monitoraggio nel corso dell'ultimo esercizio e non si riscontrano ritardi in tema di tempestività dei pagamenti. Si invita l'Ente a proseguire nell'attività di costante controllo dei flussi finanziari.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono tendenzialmente** 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 sono riepilogati nella Nota Integrativa, cui si fa rinvio.

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.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti, richiamando in questa sede quanto già evidenziato nel corso della presente relazione.

1. Fondo pluriennale vincolato

La previsione contenuta nel documento di bilancio è relativa unicamente a spese in conto capitale, tenuto conto del cronoprogramma dei lavori già avviati alla data di predisposizione dello schema di bilancio.

L'effettiva determinazione del f.p.v. è rinviata al momento del riaccertamento dei residui.

L'Organo di Revisione rammenta l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione, quale strumento per la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria rafforzata.

2. Fondo per rinnovi contrattuali

Si invita l'Ente, in occasione della prima variazione utile, a provvedere alla corretta allocazione delle risorse destinate agli aumenti contrattuali 2025-2027 nell'ambito della missione 20.

3. 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-*quiquies* 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Calandra

Dott. Fabio Michelone

Dott. Aldo Todaro

Originale firmato digitalmente